

Raunstrup Bygningsservice A/S

Robert Fultons Vej 22
8200 Aarhus N
CVR-nr. 37669717

Årsrapport 01.07.2020 - 31.12.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.03.2022

Kim Svane
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2020/21 | 8 |
| Balance pr. 31.12.2021 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2020/21 | 11 |
| Pengestrømsopgørelse for 2020/21 | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 16 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Raunstrup Bygningsservice A/S

Robert Fultons Vej 22

8200 Aarhus N

CVR-nr.: 37669717

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.07.2020 - 31.12.2021

Bestyrelse

Morten Hansen, formand

Rene Høck

Troels Aggersbo

Direktion

Søren Kristensen, direktør

Revisor

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Dirch Passers Allé 36

2000 Frederiksberg

CVR-nr. 30700228

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2020 - 31.12.2021 for Raunstrup Bygningsservice A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.2020 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 04.03.2022

Direktion

Søren Kristensen

direktør

Bestyrelse

Morten Hansen

formand

Rene Høck

Troels Aggersbo

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Raunstrup Bygningsservice A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Raunstrup Bygningsservice A/S for regnskabsåret 01.07.2020 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.2020 - 31.12.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis

eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Aarhus, den 04.03.2022

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30700228

Thomas Bruun Kofoed

statsaut. revisor

MNE-nr. mne28677

Tobias Oppermann

statsaut. revisor

MNE-nr. mne46362

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets og koncernens formål er at drive handel, industri og håndværk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 6.291 t. kr. mod 933 t kr. sidste år.

Resultat anses for tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af yderligere udvikling og tilpasning af selskabets servicekoncept til det kundespecifikke behov.

Flere kunder har valgt at udvide og udvikle samarbejdet.

Selskabet blev opkøbt af Enemærke og Petersen A/S den 1/3 2021, hvorefter regnskabsåret blev omlagt til kalenderåret. Som følge heraf omfatter regnskabsåret 2020/21 18 måneder, og er dermed ikke sammenligneligt med 2019/20.

Forventet udvikling

Selskabet forventer fortsat høj aktivitet, men der forventes fortsat hård konkurrence i markedet.

Selskabet har i første del af regnskabsåret 2022 leveret et resultat over budgettet. På baggrund heraf samt effekten af de effektiviseringer der er gennemført, forventer selskabet forventer en aktivitet på niveau med 2020/21 og et resultat i niveauet 7-10 mio. kr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020/21

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|--|------|-------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 20.515.480 | 9.799.845 |
| Distributionsomkostninger | | (135.010) | (47.204) |
| Administrationsomkostninger | | (12.425.131) | (8.238.361) |
| Driftsresultat | | 7.955.339 | 1.514.280 |
| Andre finansielle indtægter | | 295.651 | 331.084 |
| Andre finansielle omkostninger | 3 | (180.272) | (644.889) |
| Resultat før skat | | 8.070.718 | 1.200.475 |
| Skat af årets resultat | 4 | (1.779.956) | (267.050) |
| Årets resultat | | 6.290.762 | 933.425 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 6.290.762 | 933.425 |
| Resultatdisponering | | 6.290.762 | 933.425 |

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 72.191 | 36.195 |
| Indretning af lejede lokaler | | 18.500 | 69.311 |
| Materielle aktiver | 5 | 90.691 | 105.506 |
| Anlægsaktiver | | 90.691 | 105.506 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 140.000 | 140.000 |
| Varebeholdninger | | 140.000 | 140.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 23.160.814 | 14.404.761 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 6 | 9.215.017 | 6.590.161 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 496.078 | 7.094 |
| Andre tilgodehavender | | 113.766 | 413.624 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 174.142 | 0 |
| Tilgodehavender | | 33.159.817 | 21.415.640 |
| Likvide beholdninger | | 229.830 | 378.035 |
| Omsætningsaktiver | | 33.529.647 | 21.933.675 |
| Aktiver | | 33.620.338 | 22.039.181 |

Passiver

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 8.439.427 | 2.148.665 |
| Egenkapital | | 8.939.427 | 2.648.665 |
| Udskudt skat | | 1.526.000 | 735.700 |
| Andre hensatte forpligtelser | 7 | 44.900 | 0 |
| Hensatte forpligtelser | | 1.570.900 | 735.700 |
| Bankgæld | | 5.693.987 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 6.744.766 | 4.077.672 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 537.820 | 3.100.207 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 631.044 | 290.750 |
| Anden gæld | | 9.097.528 | 10.949.919 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 404.866 | 236.268 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 23.110.011 | 18.654.816 |
| Gældsforpligtelser | | 23.110.011 | 18.654.816 |
| Passiver | | 33.620.338 | 22.039.181 |
| Personaleomkostninger | 1 | | |
| Af- og nedskrivninger | 2 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 9 | | |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |
| Koncernforhold | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital primo | 500.000 | 2.148.665 | 2.648.665 |
| Årets resultat | 0 | 6.290.762 | 6.290.762 |
| Egenkapital ultimo | 500.000 | 8.439.427 | 8.939.427 |

Pengestrømsopgørelse for 2020/21

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|--|------|--------------------|------------------|
| Driftsresultat | | 7.955.339 | 1.514.280 |
| Af- og nedskrivninger | | 76.260 | 161.428 |
| Andre hensatte forpligtelser | | 44.900 | 0 |
| Ændringer i arbejdskapital | 8 | (13.323.263) | (1.829.404) |
| Pengestrømme vedrørende primær drift | | (5.246.764) | (153.696) |
| Modtagne finansielle indtægter | | 295.651 | 331.084 |
| Betalte finansielle omkostninger | | (180.272) | (644.889) |
| Refunderet/(betalt) skat | | (649.362) | 821.448 |
| Pengestrømme vedrørende drift | | (5.780.747) | 353.947 |
| Køb mv. af materielle aktiver | | (61.445) | (78.932) |
| Pengestrømme vedrørende investeringer | | (61.445) | (78.932) |
| Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering | | (5.842.192) | 275.015 |
| Optagelse af lån | | 5.693.987 | 0 |
| Pengestrømme vedrørende finansiering | | 5.693.987 | 0 |
| Ændring i likvider | | (148.205) | 275.015 |
| Likvider primo | | 378.035 | 103.020 |
| Likvider ultimo | | 229.830 | 378.035 |
| Likvider ultimo sammensætter sig af: | | | |
| Likvide beholdninger | | 229.830 | 378.035 |
| Likvider ultimo | | 229.830 | 378.035 |

Noter

1 Personaleomkostninger

| | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|---|-------------------|-------------------|
| Gager og lønninger | 59.412.061 | 34.503.315 |
| Pensioner | 4.513.615 | 2.671.132 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.291.130 | 482.832 |
| Andre personaleomkostninger | 2.461.518 | 2.179.995 |
| | 67.678.324 | 39.837.274 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 93 | 83 |

2 Af- og nedskrivninger

| | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|---|----------------|----------------|
| Afskrivninger på materielle aktiver | 76.260 | 161.428 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver | 0 | (9.800) |
| | 76.260 | 151.628 |

3 Andre finansielle omkostninger

| | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|---|----------------|----------------|
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 113.368 | 637.056 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 66.904 | 7.833 |
| | 180.272 | 644.889 |

4 Skat af årets resultat

| | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|-------------------------|------------------|----------------|
| Aktuel skat | 989.656 | 290.750 |
| Ændring af udskudt skat | 790.300 | (23.700) |
| | 1.779.956 | 267.050 |

5 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|--|---|
| Kostpris primo | 198.058 | 894.396 |
| Tilgange | 61.445 | 0 |
| Kostpris ultimo | 259.503 | 894.396 |
| Af- og nedskrivninger primo | (161.863) | (825.085) |
| Årets afskrivninger | (25.449) | (50.811) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (187.312) | (875.896) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 72.191 | 18.500 |

6 Igangværende arbejder for fremmed regning

| | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|---|------------------------|------------------------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 25.595.855 | 15.008.979 |
| Foretagne acontofaktureringer | (16.380.838) | (8.418.818) |
| | 9.215.017 | 6.590.161 |

7 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantforpligtelser. Garantforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantperioden.

8 Ændring i arbejdskapital

| | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Ændring i tilgodehavender | (11.744.177) | 199.666 |
| Ændring i leverandørgæld mv. | (1.579.086) | (2.029.070) |
| | (13.323.263) | (1.829.404) |

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|--|------------------------|------------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 5.892.675 | 7.812.030 |

Leasingperioden har en restløbetid på 3 til 48 måneder.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med MT Højgaard Holding A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen

fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Selskabet er som del af sine aktiviteter naturlig part i forskellige tvister. Efter ledelsens vurdering forventes udfaldet af selskabets tvister samlet set ikke at få væsentlig negativ betydning for selskabets finansielle stilling.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Tredjemand har på vegne af selskabet stillet arbejds- og betalingsgarantier på i alt 1.967 t.kr. over for selskabets kunder.

12 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
MT Højgaard Holding A/S, Søborg.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Selskabet blev opkøbt af Enemærke og Petersen A/S den 1/3 2021, hvorefter regnskabsåret blev omlagt til kalenderåret. Som følge heraf omfatter regnskabsåret 2020/21 18 måneder, og er dermed ikke sammenligneligt med 2019/20.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Posterne nettoomsætning og produktionsomkostninger er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

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.

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).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætning, herunder omkostninger til råvarer, hjælpematerialer herunder løn og gager samt af- og nedskrivninger på

immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

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 danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

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 klargøring 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 | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år |

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante 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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, returvarer, tab på igangværende arbejder for fremmed regning, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende 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 forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger kassekredit.