



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

TEKT A/S

SKOLEGADE 85,1, 6700 ESBJERG

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. april 2018**

Peter Schmitz

CVR-NR. 37 85 93 62

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	TEKT A/S Skolegade 85,1 6700 Esbjerg CVR-nr.: 37 85 93 62 Stiftet: 1. juli 2016 Hjemsted: Esbjerg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Peter Schmitz, Formand Lars Bækgård Sandholt Anne Brunsgaard Erik Andersen Finn Ehlers Hans Peter Jørgensen Knud Erik Nordby
Direktion	Finn Ehlers
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Bavnehøjvej 6 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Danske Bank Stradbygade 2 6700 Esbjerg
Advokat	Advokaterne Graven Nielsen Schmitz & Partnere A/S Kongensgade 36,1 6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for TEKT 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 5. april 2018

Direktion:

Finn Ehlers

Bestyrelse:

Peter Schmitz
Formand

Lars Bækgård Sandholt

Anne Brunsgaard

Erik Andersen

Finn Ehlers

Hans Peter Jørgensen

Knud Erik Nordby

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i TEKT A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for TEKT A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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". 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 revisionsbevis 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 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugere 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 regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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 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 5. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dorte Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26694

Torben Poulsen
Registreret revisor
MNE-nr. mne17402

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af arkitekt- og tegnestuevirksomhed samt hertil knyttet rådgivning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er mindre tilfredsstillende. Første halvår var præget af lav aktivitet med heraf følgende tilpasning af omkostninger. Anden halvår blev aktivitetsniveauet tilfredsstillende, men var præget af udskiftning i personalestaben.

Den positive aktivitetsniveau er fortsat i 2018 og ledelsen forventer således et forbedret resultat for 2018.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2017 kr.	2016 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.837.902	5.632
Personaleomkostninger.....	1	-5.573.218	-5.524
Af- og nedskrivninger.....		-577.593	-562
DRIFTSRESULTAT		-312.909	-454
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....	2	938.215	421
Andre finansielle indtægter.....	3	4.287	46
Andre finansielle omkostninger.....		-648.009	-437
RESULTAT FØR SKAT		-18.416	-424
Skat af årets resultat.....	4	29.983	130
ÅRETS RESULTAT		11.567	-294
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		11.567	-294
I ALT		11.567	-294

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 tkr.
Goodwill.....		6.317.748	6.669
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	6.317.748	6.669
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		238.952	367
Indretning af lejede lokaler.....		38.876	59
Materielle anlægsaktiver.....	6	277.828	426
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		3.381.575	2.373
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		215.701	287
Andre værdipapirer.....		175	0
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		115.128	115
Finansielle anlægsaktiver.....	7	3.712.579	2.775
ANLÆGSAKTIVER.....		10.308.155	9.870
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.425.671	1.471
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	1.746.994	2.029
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		43.324	455
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		444.494	365
Udskudte skatteaktiver.....		159.940	130
Andre tilgodehavender.....		93.000	228
Periodeafgrænsningsposter.....		65.941	94
Tilgodehavender.....		3.979.364	4.772
Likvide beholdninger.....		550	3
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.979.914	4.775
AKTIVER.....		14.288.069	14.645

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 tkr.
Aktiekapital.....		1.000.000	1.000
Overført overskud.....		-282.641	-294
EGENKAPITAL.....	9	717.359	706
Vækstfonden.....		2.709.963	3.100
Banklån.....		2.844.857	3.369
Ansvarlig lånekapital.....		4.000.000	4.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	9.554.820	10.469
Kortfristet del af langfristet gæld.....	10	905.855	492
Gæld til pengeinstitutter.....		1.057.697	678
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	5.158	302
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		198.575	424
Anden gæld.....		1.848.605	1.574
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.015.890	3.470
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		13.570.710	13.939
PASSIVER.....		14.288.069	14.645
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

NOTER

	2017 kr.	2016 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 12 (2016: 12)			
Løn og gager.....	4.683.653	4.606	
Pensioner.....	650.654	663	
Andre omkostninger til social sikring.....	96.965	101	
Andre personaleomkostninger.....	141.946	154	
	5.573.218	5.524	
 Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			2
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	1.008.560	891	
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder.....	-70.345	-470	
	938.215	421	
 Andre finansielle indtægter			3
Tilknyttede virksomheder.....	4.287	35	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	11	
	4.287	46	
 Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	-29.983	-130	
	-29.983	-130	
 Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2017.....		7.019.720	
Kostpris 31. december 2017.....		7.019.720	
Afskrivninger 1. januar 2017.....		350.986	
Årets afskrivninger		350.986	
Afskrivninger 31. december 2017.....		701.972	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....		6.317.748	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2017.....	532.929	77.754	
Tilgang.....	30.913	0	
Kostpris 31. december 2017.....	563.842	77.754	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	165.787	19.439	
Årets afskrivninger	159.103	19.439	
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	324.890	38.878	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	238.952	38.876	
Finansielle anlægsaktiver			7
	Kapitalandele i dattervirksomhe er	Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 1. januar 2017.....	1.482.006	756.527	
Kostpris 31. december 2017.....	1.482.006	756.527	
Opskrivninger 1. januar 2017.....	891.009	-470.481	
Årets resultat	1.008.560	-70.345	
Opskrivninger 31. december 2017.....	1.899.569	-540.826	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	3.381.575	215.701	
	Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2017.....	175	115.128	
Kostpris 31. december 2017.....	175	115.128	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	175	115.128	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Tekt Project ApS, Esbjerg.....	3.381.575	1.008.560	100 %
Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
ESA Projekt ApS, Esbjerg.....	599.206	-215.387	32,66 %
Euroway ApS, Esbjerg.....	69.403	-16.856	33,33 %

NOTER

	2017 kr.	2016 tkr.	Note
Igangværende arbejder for fremmed regning			8
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....	6.321.964	6.921	
Acontofaktureringer.....	-4.580.128	-5.194	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.741.836	1.727	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.746.994	2.029	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-5.158	-302	
	1.741.836	1.727	
Egenkapital			9
	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2017.....	1.000.000	-294.208	705.792
Forslag til årets resultatdisponering.....		11.567	11.567
Egenkapital 31. december 2017.....	1.000.000	-282.641	717.359
Langfristede gældsforpligtelser			10
	1/1 2017 gæld i alt	31/12 2017 gæld i alt	Afdrag næste år
			Restgæld efter 5 år
Vækstfonden.....	3.100.000	3.099.983	390.020
Banklån.....	3.861.317	3.360.692	515.835
Ansvarlig lånekapital.....	4.000.000	4.000.000	0
	10.961.317	10.460.675	905.855
			1.575.556
Eventualposter mv.			11
Eventualforpligtelser			
Huslejeforpligtelse			
Selskabet har indgået huslejeforpligtelse, der på balancedagen udgør 4.815 tkr. i uopsigelsesperioden som udløber 31. december 2026.			
Hæftelse i sambeskatningen			
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.			

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.361 tkr. er der afgivet virksomhedspant på 3.000 tkr. der giver pant i goodwill, driftsmidler og tilgodehavende fra salg og tjeneste ydelser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 8.021 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.361 tkr. er der givet pant på 510 tkr. der giver pant i anparterne i Tekt Project ApS, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 3.382 tkr.

Til sikkerhed for gæld til vækstfonden, 3.100 tkr. er der afgivet virksomhedspant på 3.000 tkr. der giver pant i goodwill, driftsmidler og tilgodehavende fra salg og tjeneste ydelser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 8.021 tkr.

HN 2016 A/S har overfor banken afgivet tilbagetrædelseserklæring vedørende gældsbevægelse på 4.000 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TEKT A/S for 2017 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at arbejdet 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter-virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

I ejerselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. 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 20 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill.

Nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Datter- og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække datter- og associerede virksomheders underbalance.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

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 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.