



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

OVE KOCK A/S, ESBJERG

MURERVEJ 14, 6710 ESBJERG V

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 18. december 2023

Rolf Verner Hansen

CVR-NR. 37 88 05 15

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	OVE KOCK A/S, ESBJERG Murervej 14 6710 Esbjerg V
	CVR-nr.: 37 88 05 15 Stiftet: 30. juni 1976 Kommune: Esbjerg Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023
Bestyrelse	Rolf Verner Hansen, formand Martin Nørby Hansen Lili Marlene Nørby Hansen Frank Nørby Hansen
Direktion	Frank Nørby Hansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Frøs Sparekasse Gl. Vardevej 241 6715 Esbjerg N
	Jyske Bank Torvet 21 6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for OVE KOCK A/S, ESBJERG.

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 18. december 2023

Direktion:

Frank Nørby Hansen

Bestyrelse:

Rolf Verner Hansen
Formand

Martin Nørby Hansen

Lili Marlene Nørby Hansen

Frank Nørby Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i OVE KOCK A/S, ESBJERG

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for OVE KOCK A/S, ESBJERG for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 18. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Noe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41367

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg og reparation af kraner, at opbygge lastbiler samt alt andet i forbindelse hermed hørende virksomhed efter bestyrelsens skøn.

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	2022/23 kr.	2021/22 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		19.496.483	17.590
Personaleomkostninger.....	1	-15.093.993	-13.487
Af- og nedskrivninger.....		-708.371	-459
Andre driftsomkostninger.....		-22.333	0
DRIFTSRESULTAT		3.671.786	3.644
Andre finansielle indtægter.....	2	82.423	58
Andre finansielle omkostninger.....	3	-73.269	-92
RESULTAT FØR SKAT		3.680.940	3.610
Skat af årets resultat.....	4	-816.787	-801
ÅRETS RESULTAT		2.864.153	2.809
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		600.000	500
Ekstraordinært udbytte.....		0	500
Overført resultat.....		2.264.153	1.809
I ALT		2.864.153	2.809

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.444.476	0
Goodwill.....		579.048	0
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger.....		0	750
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	2.023.524	750
Grunde og bygninger.....		5.973.288	6.287
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		374.557	280
Materielle anlægsaktiver.....	6	6.347.845	6.567
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		79.200	61
Finansielle anlægsaktiver.....	7	79.200	61
ANLÆGSAKTIVER.....		8.450.569	7.378
Råvarer og hjælpematerialer.....		5.212.639	4.365
Varebeholdninger.....		5.212.639	4.365
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.310.467	8.128
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	1.425.138	4.184
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.982.208	960
Andre tilgodehavender.....		7.050	0
Periodeafgrænsningsposter.....		509.014	249
Tilgodehavender.....		10.233.877	13.521
Likvide beholdninger.....		1.644.247	11.162
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		17.090.763	29.048
AKTIVER.....		25.541.332	36.426

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Aktiekapital.....		500.000	500
Reserve for opskrivninger.....		3.269.412	3.401
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.126.692	585
Overført resultat.....		8.514.689	6.661
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		600.000	500
EGENKAPITAL.....		14.010.793	11.647
Hensættelse til udskudt skat.....		1.429.544	1.146
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.429.544	1.146
Gæld til realkreditinstitutter.....		2.638.739	2.798
Selskabsskat.....		532.911	907
Anden gæld.....		200.278	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	3.371.928	3.705
Gældsbrev.....		99.722	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		160.000	160
Gæld til pengeinstitutter.....		454.526	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.224.459	14.603
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	13
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		907.451	808
Anden gæld.....		2.882.909	4.344
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.729.067	19.928
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		10.100.995	23.633
PASSIVER.....		25.541.332	36.426
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	500.000	3.401.053	584.912	6.660.675	500.000	11.646.640
Forslag til resultatdisponering.....				2.264.153	600.000	2.864.153
Transaktioner med ejere						
Ordinært udbytte.....					-500.000	-500.000
Andre lovpligtige bindinger						
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			885.369	-885.369		0
Overførsler						
Ned- og afskrivninger.....		-168.770	-190.780	359.550		0
Skat af egenkapitalbevægelser.....		37.129	-152.809	115.680		0
Egenkapital 30. september 2023.....	500.000	3.269.412	1.126.692	8.514.689	600.000	14.010.793

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 tkr.	Note
	2022/23 kr.	2021/22 tkr.	
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	29	27	
Løn og gager.....	13.139.782	11.687	
Pensioner.....	1.727.927	1.577	
Andre omkostninger til social sikring.....	226.284	223	
	15.093.993	13.487	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	58.322	45	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	24.101	13	
	82.423	58	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	73.269	92	
	73.269	92	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	532.911	907	
Regulering af udskudt skat.....	283.876	-106	
	816.787	801	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Færdiggjorte udviklingsprojek ter	Goodwill	Udviklings- projekter under udførelse og forudbetalinger
Kostpris 1. oktober 2022.....	0	0	749.887
Overførsler til/fra andre poster.....	1.635.256	0	-1.635.256
Tilgang.....	0	640.000	885.369
Kostpris 30. september 2023.....	1.635.256	640.000	0
Årets afskrivninger	190.780	60.952	0
Afskrivninger 30. september 2023.....	190.780	60.952	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.	1.444.476	579.048	0

Færdiggjorte udviklingsomkostninger består af udvikling af egentilrettet ERP system.

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

6

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. oktober 2022.....	5.140.847	1.823.076
Tilgang.....	0	460.000
Afgang.....	0	-230.000
Kostpris 30. september 2023.....	5.140.847	2.053.076
Opskrivninger 1. oktober 2022.....	5.112.395	0
Opskrivninger 30. september 2023.....	5.112.395	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022.....	3.966.598	1.542.903
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-7.667
Årets afskrivninger	313.356	143.283
Af- og nedskrivninger 30. september 2023.....	4.279.954	1.678.519
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....	5.973.288	374.557
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1	1.781.730	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				7
			Lejedepositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. oktober 2022.....			79.200	
Kostpris 30. september 2023.....			79.200	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....			79.200	
		2023	2022	
		kr.	tkr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				8
Salgsværdi af udført arbejde.....	1.425.138		4.184	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.425.138		4.184	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.425.138		4.184	
	1.425.138		4.184	
Langfristede gældsforpligtelser				9
	30/9 2023	Afdrag	Restgæld	30/9 2022
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	2.798.739	160.000	2.316.000	2.958.494
Selskabsskat.....	532.911	0	0	907.451
Anden gæld.....	300.000	99.722	0	0
	3.631.650	259.722	2.316.000	3.865.945
Eventualposter mv.				10
Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler og huslejeaftaler, hvor de samlede leasing- og huslejeomkostninger udgør 1.096 t.kr. i leasingperioden				
Selskabet har kautionsret for de tilknyttede virksomheders bankmellemværende.				
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 ROLF HANSEN HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.				

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.798 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 5.973 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 4.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	6.310.467
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	374.557
Til sikkerhed for køb af ejendommen Limfjordsvej 9, 6715 Esbjerg N, er der afgivet en betalingsgaranti på tkr. 6.881. Ejendommen overtages 01.01.2024.	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for OVE KOCK A/S, ESBJERG for 2022/23 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.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2021/22 var kørselsgodtgørelse og arbejdstøj indregnet i personaleomkostninger. Disse skulle indgå i bruttofortjenesten.

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2021/22 og bevirker, at regnskabsposten "Personaleomkostninger" i resultatopgørelsen er formindsket med tkr. 242 og regnskabsposten "Bruttofortjeneste" er reguleret med tkr. 242. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2021/22. Egenkapitalen og balancesummen for 2021/22 er ikke påvirket.

Foruden ovenstående ændring, er software omkostninger i 2021/22 klassificeret som materielle anlægsaktiver, hvilket ikke var i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Softwareomkostninger skulle være klassificeret som udviklingsomkostninger.

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2021/22 og bevirker, at regnskabsposten "materielle anlægsaktiver" i balancen under aktiverne er ændret med tkr. 750 og at regnskabsposten "immaterielle anlægsaktiver" i balancen under aktiver er ændret med tkr. 750. Ændringen påvirker ligeledes egenkapitalen hvor posten "Reserve for udviklingsomkostninger" er forøget med tkr. 585, og regnskabsposten "Overført resultat" er reduceret med tkr. 585. Således har dette ingen påvirkning på den samlede egenkapital.

Den ændrede præsentation har ligeledes ingen resultatpåvirkning for 2021/22.

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.

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.

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter.

Vareforbrug

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

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.

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning på balancen.

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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
Bygninger.....	20 - 50 år	10%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 - 15 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 forventet salgspris med fradrag af direkte 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.

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.