

# Sørens Tagdækning DK A/S

Industrivej 22, 7490 Aulum

CVR-nr. 37 92 64 34

## Årsrapport

2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. marts 2019.

---

Søren Rocatis Kirkeby  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Pengestrømsopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

## **Ledelsespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for Søren Tagdækning DK A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aulum, den 1. marts 2019

### **Direktion**

Søren Rocatis Kirkeby

### **Bestyrelse**

Anders Dam Jensen  
formand

Søren Dam

Søren Rocatis Kirkeby

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til aktionærerne i Søren Tagdækning DK A/S

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Søren Tagdækning DK A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

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

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

#### **Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

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

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

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

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

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Holstebro, den 1. marts 2019

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen  
statsautoriseret revisor  
mne29385

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Sørens Tagdækning DK A/S Industrivej 22 7490 Aulum
	CVR-nr.: 37 92 64 34
	Stiftet: 11. august 2016
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Anders Dam Jensen, formand Søren Dam Søren Rocatis Kirkeby
<b>Direktion</b>	Søren Rocatis Kirkeby
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten består i lighed med tidligere år af tagdækning samt dermed beslægtet virksomhed.

Det skal bemærkes, at selskabet er stiftet den 11. august 2016, hvorfor sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter ca. 17 måneder.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 8.318 t.kr. mod 8.129 t.kr. sidste år. Årets resultat efter skat udgør 1.020 t.kr. mod 1.302 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktiv masse på balance dagen på 9.723 t.kr. mod 6.456 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 3.367 t.kr., der primært skyldes en stigning i tilgodehavender og materielle anlægsaktiver.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 2.923 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 30,1 % af de samlede aktiver på 9.763 t.kr., hvilket svarer til en stigning på 0,6 procentpoint i forhold til sidste år.

## Resultatopgørelse

---

<u>Note</u>	1/1 2018 - 31/12 2018	11/8 2016 - 31/12 2017
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>8.317.617</b>	<b>8.129.301</b>
1 Personaleomkostninger	-6.260.958	-5.841.872
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-512.600	-333.376
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.544.059</b>	<b>1.954.053</b>
Finansielle indtægter	0	420
Finansielle omkostninger	-230.357	-284.035
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.313.702</b>	<b>1.670.438</b>
Skat af årets resultat	-293.334	-368.246
<b>Årets resultat</b>	<b>1.020.368</b>	<b>1.302.192</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	1.020.368	1.302.192
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.020.368</b>	<b>1.302.192</b>



**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		2018	2017
Note		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
2	Driftsmateriel, varebiler og inventar	1.851.690	1.152.268
3	Indretning af lejede lokaler	65.606	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.917.296</u>	<u>1.152.268</u>
	Andre tilgodehavender	50.000	50.000
	Deposita	80.490	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>130.490</u>	<u>50.000</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.047.786</u></b>	<b><u>1.202.268</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	642.472	50.000
	Varebeholdninger i alt	<u>642.472</u>	<u>50.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.272.533	3.938.367
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	63.000	204.000
	Andre tilgodehavender	1.668.965	1.015.936
	Periodeafgrænsningsposter	28.664	45.635
	Tilgodehavender i alt	<u>7.033.162</u>	<u>5.203.938</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>7.675.634</u></b>	<b><u>5.253.938</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>9.723.420</u></b>	<b><u>6.456.206</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
5	Virksomhedskapital	500.000	500.000
7	Overført resultat	2.422.560	1.402.192
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>2.922.560</u></b>	<b><u>1.902.192</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
	Hensættelser til udskudt skat	463.536	368.246
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>463.536</u></b>	<b><u>368.246</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
8	Leasingforpligtelser	698.705	352.015
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>698.705</u>	<u>352.015</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	298.000	88.000
	Gæld til pengeinstitut	1.970.822	1.457.640
4	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	498.000	465.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.411.272	607.915
	Selskabsskat	198.044	0
	Anden gæld	1.262.481	1.215.198
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.638.619</u>	<u>3.833.753</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>6.337.324</u></b>	<b><u>4.185.768</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>9.723.420</u></b>	<b><u>6.456.206</u></b>
9	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
10	<b>Eventualposter</b>		

## Pengestrømsopgørelse

	1/1 2018 - 31/12 2018	11/8 2016 - 31/12 2017
Årets resultat	1.020.368	1.302.192
11 Reguleringer	1.001.829	985.237
12 Ændring i driftskapital	-1.538.056	-2.965.825
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	484.141	-678.396
Renteindbetalinger og lignende	0	420
Renteudbetalinger og lignende	-230.357	-284.035
Pengestrøm fra ordinær drift	253.784	-962.011
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>253.784</b>	<b>-962.011</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.323.166	-1.485.644
Salg af materielle anlægsaktiver	80.000	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-80.490	-50.000
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-1.323.656</b>	<b>-1.535.644</b>
Optagelse af langfristet gæld	667.161	579.414
Afdrag på langfristet gæld	-110.471	-139.399
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>556.690</b>	<b>440.015</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>-513.182</b>	<b>-2.057.640</b>
Likvider 1. januar	-1.457.640	600.000
<b>Likvider 31. december</b>	<b>-1.970.822</b>	<b>-1.457.640</b>
<b>Likvider</b>		
Kortfristet gæld til pengeinstitut	-1.970.822	-1.457.640
<b>Likvider 31. december</b>	<b>-1.970.822</b>	<b>-1.457.640</b>

## Noter

	1/1 2018 - 31/12 2018	11/8 2016 - 31/12 2017
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	4.813.769	4.510.576
Pensioner	602.994	559.164
Andre omkostninger til social sikring	109.887	64.982
Personaleomkostninger i øvrigt	734.308	707.150
	<b>6.260.958</b>	<b>5.841.872</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	10	8
	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
<b>2. Driftsmateriel, varebiler og inventar</b>		
Kostpris 1. januar	1.485.644	0
Tilgang i årets løb	1.246.978	1.485.644
Afgang i årets løb	-97.656	0
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>2.634.966</b>	<b>1.485.644</b>
Afskrivninger 1. januar	-333.376	0
Årets afskrivninger	-477.569	-333.376
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	27.669	0
<b>Afskrivninger 31. december</b>	<b>-783.276</b>	<b>-333.376</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>1.851.690</b>	<b>1.152.268</b>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.053.053	509.939
	<u>1.053.053</u>	<u>509.939</u>
<b>3. Indretning af lejede lokaler</b>		
Tilgang i årets løb	76.188	0
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>76.188</b>	<b>0</b>
Årets afskrivninger	-10.582	0
<b>Afskrivninger 31. december</b>	<b>-10.582</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>65.606</b>	<b>0</b>

**Noter**

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
<b>4. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af periodens produktion	3.143.341	7.983.071
Modtagne acantobetalinge	<u>-3.578.341</u>	<u>-8.244.071</u>
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b><u>-435.000</u></b>	<b><u>-261.000</u></b>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning	63.000	204.000
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	<u>-498.000</u>	<u>-465.000</u>
	<b><u>-435.000</u></b>	<b><u>-261.000</u></b>
<b>5. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
	<b><u>500.000</u></b>	<b><u>500.000</u></b>
<b>6. Overkurs ved emission</b>		
Overkurs ved emission 1. januar	0	100.000
Overkurs ved emission overført til overført resultat	<u>0</u>	<u>-100.000</u>
	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>7. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar	1.402.192	0
Overført fra overkurs ved emission	0	100.000
Årets overførte resultat	<u>1.020.368</u>	<u>1.302.192</u>
	<b><u>2.422.560</u></b>	<b><u>1.402.192</u></b>
<b>8. Leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser i alt	996.705	440.015
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-298.000</u>	<u>-88.000</u>
	<b><u>698.705</u></b>	<b><u>352.015</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

## Noter

---

### 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.971 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	642 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	5.273 t.kr.
Driftsmateriel og inventar	570 t.kr.

Driftsmateriel, varebiler og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 1.053 t.kr., jævnfør note 2, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2018 udgør 997 t.kr.

### 10. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Lejekontrakt:

Selskabet har indgået en lejekontrakt med en årlig leje på 161 t.kr., der kan opsiges med 6 måneders varsel.

Selskabet har herudover indgået en huslejeaftale med en årlig leje på 94 t.kr.

Garantiforpligtelser:

Selskabet har garantiforpligtelser på de afsluttede arbejder i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over det normale omfang, er der ikke afsat et beløb til imødegåelse af garantiforpligtelser på afsluttede arbejder.

### 11. Reguleringer

	1/1 2018 - 31/12 2018	11/8 2016 - 31/12 2017
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	478.138	333.376
Finansielle indtægter	0	-420
Finansielle omkostninger	230.357	284.035
Skat af årets resultat	293.334	368.246
	<b>1.001.829</b>	<b>985.237</b>

**Noter**

---

	1/1 2018 - 31/12 2018	11/8 2016 - 31/12 2017
<b>12. Ændring i driftskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	-592.472	-50.000
Ændring i tilgodehavender	-1.829.224	-5.203.938
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	883.640	2.288.113
	<b>-1.538.056</b>	<b>-2.965.825</b>

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Sørens Tagdækning DK A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, råvarer, hjælpematerialer samt fremmed arbejde og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Råvarer, hjælpematerialer samt fremmed arbejde omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger, fremmed arbejde, bonus fra leverandører og hotel.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, rejseomkostninger, reklame, bilomkostninger, administration og lokaler.

#### **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.

#### **Afskrivninger**

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

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

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel, varebiler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris 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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

	Brugstid
Driftsmateriel, varebiler og inventar	2-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

### Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 3 år.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

### Varebeholdninger

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Igangværende arbejder for fremmed regning er kendetegnet ved, at de producerede varer indeholder en høj grad af individualisering af hensyn til design. Desuden er det et krav, at der inden påbegyndelsen af arbejdet er indgået bindende kontrakt, der medfører bod eller erstatning ved senere ophævelse.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

Når det er sandsynligt, at de samlede entrepriseomkostninger for en entreprisekontrakt vil overstige den samlede entrepriseomsætning, indregnes det forventede tab på entreprisekontrakten straks som en omkostning og en hensat forpligtelse.

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

Entreprisekontrakter, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Entreprisekontrakter, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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.

### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

#### Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

#### Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

#### Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabskapital og omkostninger forbundet hermed. Herudover omfatter pengestrømmene optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter.