

DK ROOF A/S

Industrivej 22, 7490 Aulum

CVR-nr. 37 92 64 34

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. februar 2021.

Søren Rocatis Kirkeby
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Pengestrømsopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for DK ROOF 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aulum, den 23. februar 2021

Direktion

Søren Rocatis Kirkeby

Bestyrelse

Anders Dam Jensen
formand

Søren Dam

Søren Rocatis Kirkeby

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionærerne i DK ROOF A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DK ROOF A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 23. februar 2021

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	DK ROOF A/S Industrivej 22 7490 Aulum
	CVR-nr.: 37 92 64 34
	Stiftet: 11. august 2016
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 4. regnskabsår
Bestyrelse	Anders Dam Jensen, formand Søren Dam Søren Rocatis Kirkeby
Direktion	Søren Rocatis Kirkeby
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 29.352 t.kr. mod 21.022 t.kr. sidste år. Årets resultat efter skat udgør 2.196 t.kr. mod 3.527 t.kr. sidste år. Ledelsen anser ikke årets resultat og den økonomiske udvikling for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 29.908 t.kr. mod 18.447 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 11.461 t.kr., der primært vedrører tilgodehavender og materielle anlægsaktiver.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 8.046 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 26,9 % af de samlede aktiver på 29.908 t.kr., hvilket er et fald på 8,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	29.351.665	21.022.270
1 Personaleomkostninger	-23.590.532	-14.881.422
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.410.716	-1.237.215
Resultat før finansielle poster	3.350.417	4.903.633
Finansielle omkostninger	-498.060	-367.573
Resultat før skat	2.852.357	4.536.060
Skat af årets resultat	-656.542	-1.008.859
Årets resultat	2.195.815	3.527.201
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	600.000
Overføres til overført resultat	2.195.815	2.927.201
Disponeret i alt	2.195.815	3.527.201

Balance 31. december

Aktiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Driftsmateriel, varebiler og inventar	6.668.397	4.196.507
3	Indretning af lejede lokaler	499.197	227.433
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.167.594</u>	<u>4.423.940</u>
4	Andre tilgodehavender	50.000	50.000
5	Deposita	116.490	80.490
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>166.490</u>	<u>130.490</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>7.334.084</u>	<u>4.554.430</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	651.555	369.009
	Varebeholdninger i alt	<u>651.555</u>	<u>369.009</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	17.288.068	9.991.750
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.227.000	125.000
	Tilgodehavende selskabsskat	0	314.028
	Andre tilgodehavender	2.669.972	2.698.571
7	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	87.903
	Periodeafgrænsningsposter	737.261	306.547
	Tilgodehavender i alt	<u>21.922.301</u>	<u>13.523.799</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>22.573.856</u>	<u>13.892.808</u>
	Aktiver i alt	<u>29.907.940</u>	<u>18.447.238</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
8 Virksomhedskapital	500.000	500.000
9 Overført resultat	7.545.576	5.349.761
10 Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	600.000
Egenkapital i alt	8.045.576	6.449.761
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.369.387	1.126.423
Andre hensatte forpligtelser	565.000	452.340
Hensatte forpligtelser i alt	1.934.387	1.578.763
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitut	0	136.762
Leasingforpligtelser	2.865.367	1.767.590
Anden gæld	2.060.405	181.983
11 Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.925.772	2.086.335
11 Kortfristet del af langfristet gæld	1.139.761	812.000
Gæld til pengeinstitutter	2.509.502	2.514.210
6 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	958.000	1.110.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.215.558	923.632
Selskabsskat	365.578	0
Anden gæld	8.813.806	2.972.537
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.002.205	8.332.379
Gældsforpligtelser i alt	19.927.977	10.418.714
Passiver i alt	29.907.940	18.447.238
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Årets resultat	2.195.815	3.527.201
14 Reguleringer	3.585.826	3.059.106
15 Ændring i driftskapital	-3.013.881	-4.068.730
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	2.767.760	2.517.577
Renteudbetalinger og lignende	-498.060	-367.573
Pengestrøm fra ordinær drift	2.269.700	2.150.004
Betalt selskabsskat	266.028	-858.044
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.535.728	1.291.960
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.322.218	-3.750.978
Salg af materielle anlægsaktiver	260.000	14.000
Køb af finansielle anlægsaktiver	-36.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-5.098.218	-3.736.978
Optagelse af langfristet gæld	5.257.697	2.993.918
Afdrag på langfristet gæld	-2.090.499	-1.092.288
Betalt udbytte	-600.000	0
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-4.708	543.388
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	2.562.490	2.445.018
Ændring i likvider	0	0
Likvider 1. januar	0	0
Likvider 31. december	0	0

Noter

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	20.254.760	12.959.460
Pensioner	2.861.367	1.650.588
Andre omkostninger til social sikring	<u>474.405</u>	<u>271.374</u>
	<u>23.590.532</u>	<u>14.881.422</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>48</u>	<u>36</u>
	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
2. Driftsmateriel, varebiler og inventar		
Kostpris 1. januar	6.160.698	2.634.966
Tilgang i årets løb	4.886.932	3.525.732
Afgang i årets løb	<u>-343.031</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>10.704.599</u>	<u>6.160.698</u>
Afskrivninger 1. januar	-1.964.191	-783.276
Årets afskrivninger	-2.129.183	-1.180.915
Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>57.172</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-4.036.202</u>	<u>-1.964.191</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>6.668.397</u>	<u>4.196.507</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>4.501.927</u>	<u>2.704.627</u>
3. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	301.434	76.188
Tilgang i årets løb	<u>435.286</u>	<u>225.246</u>
Kostpris 31. december	<u>736.720</u>	<u>301.434</u>
Afskrivninger 1. januar	-74.001	-10.582
Årets afskrivninger	<u>-163.522</u>	<u>-63.419</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-237.523</u>	<u>-74.001</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>499.197</u>	<u>227.433</u>

Noter

	31/12 2020	31/12 2019
4. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar	50.000	50.000
Kostpris 31. december	50.000	50.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	50.000	50.000
5. Deposita		
Kostpris 1. januar	80.490	80.490
Tilgang i årets løb	36.000	0
Kostpris 31. december	116.490	80.490
Regnskabsmæssig værdi 31. december	116.490	80.490
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	17.499.197	15.273.578
Modtagne acontobetalinge	-17.230.197	-16.258.578
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	269.000	-985.000
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	1.227.000	125.000
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	-958.000	-1.110.000
	269.000	-985.000
7. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regn- skabsåret
Direktion	0 %	87.903
		Tilgodehaven- de i alt 31. december 2020
		0

Noter

	31/12 2020	31/12 2019		
8. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. januar	500.000	500.000		
	500.000	500.000		
9. Overført resultat				
Overført resultat 1. januar	5.349.761	2.422.560		
Årets overførte resultat	2.195.815	2.927.201		
	7.545.576	5.349.761		
10. Foreslået udbytte for regnskabsåret				
Udbytte 1. januar	600.000	0		
Udloddet udbytte	-600.000	0		
Udbytte for regnskabsåret	0	600.000		
	0	600.000		
11. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	31/12 2020	del af lang-	gæld	efter 5 år
		fristet gæld	31/12 2020	
Gæld til pengeinstitut	229.761	229.761	0	0
Leasingforpligtelser	3.775.367	910.000	2.865.367	0
Anden gæld	2.060.405	0	2.060.405	2.060.405
	6.065.533	1.139.761	4.925.772	2.060.405
12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 2.739 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:				
Varebeholdninger			652 t.kr.	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser			17.288 t.kr.	
Driftsmateriel og inventar			2.166 t.kr.	

Noter

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Driftsmateriel, varebiler og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 4.502 t.kr., jævnfør note 2, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2020 udgør 3.775 t.kr.

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejekontrakt:

Selskabet har indgået lejekontrakter med en årlig leje på henholdsvis 180 t.kr., 166 t.kr. og 144 t.kr., der kan opsiges med henholdsvis 0, 6 og 3 måneders varsel.

Garantiforpligtelser:

Selskabet har garantiforpligtelser på de afsluttede arbejder i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over det normale omfang, udover det som er indregnet under andre hensatte forpligtelser, er der herudover ikke afsat et beløb til imødegåelse af garantiforpligtelser på afsluttede arbejder.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
14. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.318.564	1.230.334
Finansielle omkostninger	498.060	367.573
Skat af årets resultat	656.542	1.008.859
Andre hensatte forpligtelser	112.660	452.340
	<u>3.585.826</u>	<u>3.059.106</u>
15. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-282.546	273.463
Ændring i tilgodehavender	-8.712.530	-6.176.609
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	5.981.195	1.834.416
	<u>-3.013.881</u>	<u>-4.068.730</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DK ROOF 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 og hjælpematerialer, 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 eksklusive 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 medgæede 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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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

Materielle anlægsaktiver 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 fremover 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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmateriel, varebiler og inventar	2-5 år	0 %

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 (finansiell 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

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 nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien 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 nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå 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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

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.

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og 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 selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.