

Solar Polaris A/S

Frydenlundsvej 30, 2950 Vedbæk

CVR-nr. 38 37 81 71

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 24 / 6 2022

Michael Jeppesen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Generelle oplysninger	1
Ledelsens påtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsens beretning	5
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter til årsregnskabet	9

Generelle oplysninger

Solar Polaris A/S
Frydenlundsvej 30
2950 Vedbæk

Stiftelsesdato: 31.01.2017
CVR-nr.: 38 37 81 71
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Rudersdal Kommune

Direktion

Karsten Hillmann

Bestyrelse

Jens Andersen, formand
Michael H. Jeppesen
Hugo Dorph

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Værkmestergade 2, 18.
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021 for Solar Polaris A/S.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021. Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse

Vejen, den 24. juni 2022

I DIREKTIONEN:

Karsten Hillmann

I BESTYRELSEN:

Jens Andersen
(Formand)

Michael H. Jeppesen

Hugo Dorph

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Solar Polaris A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Solar Polaris A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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,

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.

* Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Aarhus, den 24. juni 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

Søren Marquart Alsen
statsautoriseret revisor
MNE40040

Ledelsens beretning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er projektering, etablering samt drift & vedligehold af nøglefærdige solcelleanlæg til elproduktion.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør DKK 82.457. Ledelsen arbejder fortsat på at øge driftsaktiviteten i det eksisterende marked, der fortsat er præget af voldsom priskonkurrence. Vundne projekter gennemføres dog med dækningsbidrag som budgetteret og årets bruttofortjeneste, som udgør DKK 5.128.542, er tilfredsstillende.

Driften har kun i mindre grad været påvirket af Covid-19.

Ledelsens strategi er at kunne differentiere sig på de stærke faglige kompetencer samt evne til at kunne give professionel sparring til kunderne på især teknisk udfordrende projekter. Endvidere investeres der fortsat i udvikling af løsninger til overdækning af f.eks. P-pladser og teknik installationer samt i løbende forbedring af selskabets inverter uafhængige cloudbaserede overvågningsløsning.

Ledelsen anser årets samlede resultat som tilfredsstillende og fastholder sin strategi og herunder en faglig stærk medarbejderstab. Langsigtet forventer man at vækste antallet af medarbejdere, projekter og især størrelsen af projekter.

Selskabets egenkapital udgør pr. 31.12.2021 DKK 3.458.546

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter balancedagen ikke indtruffet begivenheder som påvirker selskabets finansielle stilling.

Den forventede udvikling

Der er fortsat fokus på forøgelse af selskabets driftsaktiviteter, herunder indgåelse af strategiske samarbejdsaftaler. På baggrund heraf er det forventningen, at selskabet i indeværende år vil opnå et resultat mellem DKK -500.000 og DKK 500.000 afhængig af mulige investeringer rettet mod vækstmuligheder i 2023.

Ejerforhold

Selskabet ejes 100 pct. af Solar A/S, Vejen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		5.128.542	4.210.615
Personaleomkostninger	1	-4.820.914	-4.914.139
Andre driftsomkostninger		-7.412	0
Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>-132.298</u>	<u>-191.982</u>
Driftsresultat		167.918	-895.506
Andre finansielle omkostninger	3	<u>-61.904</u>	<u>-161.298</u>
Resultat før skat		106.014	-1.056.804
Skat af årets resultat	4	<u>-23.557</u>	<u>232.295</u>
Årets resultat		<u>82.457</u>	<u>-824.509</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering:

Overført til næste år	<u>82.457</u>	<u>-824.509</u>
I alt	<u>82.457</u>	<u>-824.509</u>

Balance pr. 31. december

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		DKK	DKK
Anlægsaktiver			
Goodwill	5	0	0
Software	6	0	15.975
Immaterielle anlægsaktiver i alt		0	15.975
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	143.586	277.321
Materielle anlægsaktiver i alt		143.586	277.321
Udskudt skat		87.886	0
Andre tilgodehavender		73.773	73.560
Finansielle anlægsaktiver i alt		161.659	73.560
Anlægsaktiver i alt		305.245	366.856
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger		2.663.209	546.906
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		754.340	3.498.117
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	471.167	318.237
Tilgodehavende koncernskat		0	573.215
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		6.114.453	4.050.121
Andre tilgodehavender		79.181	668
Periodeafgrænsningsposter		89.095	45.148
Tilgodehavender i alt		10.171.445	9.032.412
Likvide beholdninger		2.490	7.432
Omsætningsaktiver i alt		10.173.935	9.039.844
Aktiver i alt		10.479.180	9.406.700

Balance pr. 31. december

Passiver

	<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		DKK	DKK
Aktiekapital	9	5.000.000	5.000.000
Overført resultat	10	-1.541.454	-1.623.911
Egenkapital i alt		<u>3.458.546</u>	<u>3.376.089</u>
Udskudt skat		0	159.578
Andre hensættelser		<u>1.173.303</u>	<u>966.401</u>
Hensatte forpligtelser		<u>1.173.303</u>	<u>1.125.979</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.342.212	925.950
Modtagne forudbetalinger fra kunder	8	1.117.286	1.263.408
Gæld til tilknyttede virksomheder		18.618	100.594
Andre hensættelser		114.781	167.807
Skyldig koncernskat		270.950	0
Anden gæld		1.806.945	2.286.006
Periodeafgrænsningsposter		<u>176.539</u>	<u>160.867</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>5.847.331</u>	<u>4.904.632</u>
Gældsforpligtelser		<u>5.847.331</u>	<u>4.904.632</u>
Passiver i alt		<u>10.479.180</u>	<u>9.406.700</u>
Pantsætninger og eventualforpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Løn og gager	4.327.485	4.376.919
Pensioner	370.128	396.436
Andre omkostninger til social sikring	120.227	117.372
Personaleomkostninger i øvrigt	3.074	23.412
	<u>4.820.914</u>	<u>4.914.139</u>
Gennemsnitligt antal ansatte	<u>8</u>	<u>9</u>
2. Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	116.323	128.058
Afskrivning på software	15.975	63.924
	<u>132.298</u>	<u>191.982</u>
3. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	28.125
Andre finansielle omkostninger	61.904	133.173
	<u>61.904</u>	<u>161.298</u>
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	270.950	-573.215
Årets udskudte skat	-247.464	340.920
Regulering skat tidligere år	71	0
	<u>23.557</u>	<u>-232.295</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
5. Goodwill		
Kostpris 1. januar	9.381.340	9.381.340
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>9.381.340</u>	<u>9.381.340</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-9.381.340	-9.381.340
Af- og nedskrivninger i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>-9.381.340</u>	<u>-9.381.340</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
6. Software		
Kostpris 1. januar	127.842	127.842
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>127.842</u>	<u>127.842</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-111.867	-47.943
Af- og nedskrivninger i årets løb	<u>-15.975</u>	<u>-63.924</u>
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>-127.842</u>	<u>-111.867</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>15.975</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	668.362	715.270
Tilgang i årets løb	0	0
Afgang i årets løb	<u>-47.850</u>	<u>-46.908</u>
Kostpris 31. december	<u>620.512</u>	<u>668.362</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-391.041	-309.891
Af- og nedskrivninger i årets løb	-116.323	-128.058
Af- og nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>30.438</u>	<u>46.908</u>
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>-476.926</u>	<u>-391.041</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>143.586</u>	<u>277.321</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	7.778.666	12.826.204
Modtagne acontobetalinge	<u>-8.424.785</u>	<u>-13.771.375</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>-646.119</u>	<u>-945.171</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (Omsætningsaktiver)	471.167	318.237
Igangværende arbejder for fremmed regning (Kortfristede gældsforpligtelser)	<u>-1.117.286</u>	<u>-1.263.408</u>
	<u>-646.119</u>	<u>-945.171</u>

9. Aktiekapital

Selskabets kapital udgør DKK 5.000.000 fordelt på kapitalandele á DKK 100 eller multipla heraf.

Ved selskabets stiftelse den 31. januar 2017 udgjorde selskabets kapital DKK 500.000. Den 30. marts 2017 er foretaget forhøjelse af selskabets kapital med DKK 4.500.000.

10. Overført resultat

Overført resultat 1. januar	-1.623.911	-799.402
Årets overførte resultat	<u>82.457</u>	<u>-824.509</u>
	<u>-1.541.454</u>	<u>-1.623.911</u>

Noter til årsregnskabet

11. Pantsætninger og eventualforpligtelser

Selskabet har gennem sin bankforbindelse stillet arbejdsgarantier, der pr. 31.12.2021 udgør DKK 5.089.270.

Selskabet har indgået huslejekontrakt, der har en uopsigelsesperiode på 3 måneder. Pr. statusdagen udgør huslejeforpligtelse i uopsigelsesperioden DKK 107.053.

På udførte projekter har selskabet sædvanlige garantiforpligtelser jf. AB92 mv.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Solar A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

12. Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet.

Navn	Hjemsted
Solar A/S	Vejen

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Solar Polaris A/S for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2021 aflægges i DKK.

Indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsen kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter. Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

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 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.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. 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 på egenkapitalen. Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Solar A/S, Vejen, der afregner indkomstskatten.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør mellem 5 og 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil.

Software

Software afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør mellem 2 og 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat

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

Andre anlæg, driftsmateriel 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/-omkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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. Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris. Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen. Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acotobetaling er fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ. Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier og abonnementer.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

Udskudte skatteaktiver, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser. Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.