



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

TECMA TAG APS

ALBUEN 48B, 6000 KOLDING

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. december 2023

Lasse Grejsen Krogh

CVR-NR. 38 92 75 66

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..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-19 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Tecma Tag ApS Albuen 48B 6000 Kolding |
| | CVR-nr.: 38 92 75 66 Stiftet: 7. september 2017 Kommune: Kolding Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023 |
| Direktion | Jacob Boss Nielsen Lasse Grejsen Krogh |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding |
| Pengeinstitut | Spar Nord Skovvangen 37 6000 Kolding |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Tecma Tag ApS.

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.

Kolding, den 7. december 2023

Direktion:

Jacob Boss Nielsen

Lasse Grejsen Krogh

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Tecma Tag ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tecma Tag ApS 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.

Kolding, den 7. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henning Wiese
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27707

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er, at drive håndværksvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et resultat på 990 tkr. Selskabet anser resultatet for at være tilfredsstillende.

Selskabet oplever fortsat fremgang i aktivitetsniveau og forventer en stigning i omsætning og resultat for det kommende regnskabsår.

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 | | 8.120.153 | 3.610 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -6.587.823 | -4.105 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -108.578 | -98 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -91.667 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.332.085 | -593 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder..... | | -10.201 | 0 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 432 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 2 | -39.365 | -61 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.282.951 | -654 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -293.198 | 137 |
| ÅRETS RESULTAT | | 989.753 | -517 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 300.000 | 0 |
| Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | -10.201 | 0 |
| Overført resultat..... | | 699.954 | -517 |
| I ALT | | 989.753 | -517 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 tkr. |
|--|----------|------------------|--------------|
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver..... | | 72.917 | 104 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 4 | 72.917 | 104 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 132.877 | 212 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 76.050 | 98 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 208.927 | 310 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 29.799 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 29.799 | 0 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 311.643 | 414 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 163.000 | 315 |
| Varebeholdninger..... | | 163.000 | 315 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 2.286.354 | 3.335 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 7 | 23.231 | 230 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 12 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 0 | 120 |
| Andre tilgodehavender..... | | 77.175 | 68 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 165.093 | 108 |
| Tilgodehavender..... | | 2.551.853 | 3.873 |
| Likvide beholdninger..... | | 3.003.260 | 658 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 5.718.113 | 4.846 |
| AKTIVER..... | | 6.029.756 | 5.260 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 tkr. |
|--|------|------------------|--------------|
| Anpartskapital..... | | 50.000 | 50 |
| Overført resultat..... | | 1.990.952 | 1.302 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 300.000 | 0 |
| EGENKAPITAL..... | | 2.340.952 | 1.352 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | 8 | 172.330 | 0 |
| Garantiforpligtelse..... | | 30.000 | 30 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 202.330 | 30 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 9.513 | 23 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 7 | 43.369 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.232.973 | 737 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 1.225 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 625 |
| Anden gæld..... | | 2.200.619 | 1.268 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 3.486.474 | 3.878 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 3.486.474 | 3.878 |
| PASSIVER..... | | 6.029.756 | 5.260 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anpartskapital | Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|--|----------------|--|----------------------|---|------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2022..... | 50.000 | 0 | 1.301.199 | 0 | 1.351.199 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -10.201 | 699.954 | 300.000 | 989.753 |
| Overførsler | | | | | |
| Udligning negativ saldo..... | | 10.201 | -10.201 | | 0 |
| Egenkapital 30. september 2023..... | 50.000 | 0 | 1.990.952 | 300.000 | 2.340.952 |

NOTER

| | 2022/23 kr. | 2021/22 tkr. | Note |
|--|---|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 13 | 9 | |
| Løn og gager..... | 5.762.789 | 3.490 | |
| Pensioner..... | 603.637 | 417 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 221.397 | 198 | |
| | 6.587.823 | 4.105 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 2 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 14.807 | 30 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 24.558 | 31 | |
| | 39.365 | 61 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Regulering af udskudt skat..... | 293.198 | -137 | |
| | 293.198 | -137 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | |
| Kostpris 1. oktober 2022..... | | 125.000 | |
| Kostpris 30. september 2023..... | | 125.000 | |
| Afskrivninger 1. oktober 2022..... | | 20.833 | |
| Årets afskrivninger | | 31.250 | |
| Afskrivninger 30. september 2023..... | | 52.083 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023..... | | 72.917 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | |
| Kostpris 1. oktober 2022..... | 390.334 | 108.642 | |
| Tilgang..... | 100.000 | 0 | |
| Afgang..... | -168.000 | 0 | |
| Kostpris 30. september 2023..... | 322.334 | 108.642 | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022..... | 178.457 | 10.864 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -44.600 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 55.600 | 21.728 | |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2023..... | 189.457 | 32.592 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023..... | 132.877 | 76.050 | |

NOTER

| | | | Note |
|---|----------------|--|----------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | 6 |
| | | Kapitalandele i dattervirk- somheder | |
| Tilgang | | 40.000 | |
| Kostpris 30. september 2023..... | | 40.000 | |
| Årets resultat | | -10.201 | |
| Værdireguleringer 30. september 2023 | | -10.201 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023..... | | 29.799 | |
| | 2023 | 2022 | |
| | kr. | tkr. | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | 7 |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | 2.000.862 | 4.390 | |
| Acontofaktureringer/acontobetalingen..... | -2.021.000 | -4.160 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | -20.138 | 230 | |
| Der indregnes således: | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 23.231 | 230 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)..... | -43.369 | 0 | |
| | -20.138 | 230 | |
| Hensættelse til udskudt skat | | | 8 |
| Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter. | | | |
| | 2023 | 2022 | |
| | kr. | tkr. | |
| Udskudt skat 1. oktober..... | -120.868 | -17 | |
| Årets udskudte skat i resultatopgørelsen..... | 293.198 | 137 | |
| Udskudt skat 30. september..... | 172.330 | 120 | |

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 526 tkr. Leasingkontrakternes gennemsnitlige restløbetid udgør 24 måneder og den samlede restleasingforpligtelse inkl. slutbetaling udgør 1.535 tkr.

Selskabet har til sikkerhed for JAL Ejendomme ApS' engagement med pengeinstitut afgivet selvskyldnerkaution. Engagementet udgør på balancedagen 2,1 mio. kr.

Selskabet har til sikkerhed for datterselskabs engagement med pengeinstitut afgivet selvskyldnerkaution. Engagementet udgør på balancedagen 2,3 mio. kr.

Selskabets bankforbindelse har stillet garanti på i alt 220 tkr. til sikkerhed for 3. mand. Der indgår under likvider en sikringskonto, der på balancedagen har indestående 20 tkr., som står til sikkerhed for afgivet garanti på 23 tkr.

Selskabet har til fordel for datterselskabet Tecma Ejendomme ApS afgivet tilsagn om finansiel støtte. Støtteerklæringen er begrænset til 2 mio. kr. og løber frem til 1. oktober 2024.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tecma Tag ApS 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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.

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

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. Desuden indgår fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

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

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

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

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, i form af hjemmeside, afskrives lineært over 4 år.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-5 år | 0-20 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 5 år | 0 % |

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Forskellen mellem anskaffessummen og bogførte værdier føres direkte på egenkapitalen.

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kapitalandele i dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

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.

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 diskonteringsssats 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

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

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

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.