



Alpha Aqua A/S

Læssevejen 2
6700 Esbjerg
CVR-nr. 38935593

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.03.2021

Kristian Bech Andersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020	7
Balance pr. 31.12.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2020	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Alpha Aqua A/S

Læssevejen 2

6700 Esbjerg

CVR-nr.: 38935593

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Kristian Bech Andersen, formand

Johan Herold Højgaard

Klaus Westergaard Sørensen, næstformand

Direktion

Johan Herold Højgaard, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Alpha Aqua A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 30.03.2021

Direktion

Johan Herold Højgaard

direktør

Bestyrelse

Kristian Bech Andersen

formand

Johan Herold Højgaard

Klaus Westergaard Sørensen

næstformand

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Alpha Aqua A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Alpha Aqua A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske 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 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.

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

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

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

Esbjerg, den 30.03.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jørn Jepsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24824

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Alpha Aqua A/S udvikler og sælger produkter og turnkey projekter baseret på RAS teknologi (Recirkulerende Akvakultur Systemer) til akvakultur virksomheder i det globale marked. Baseret på mange års erfaring indenfor akvakultursektoren udvikler Alpha Aqua "state of the art" modulbaserede fleksible RAS løsninger til landbaserede fiskeproduktionsanlæg globalt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Alpha Aqua A/S er baseret på en filosofi om at akvakultur både miljømæssigt og økonomisk bedst håndteres på land. Som akvakultur producent vil man, ved at producere i miljørigtigt plast på land, kunne opnå endog meget store økonomiske og økologiske fordele, både ved den modulbaserede tilgang ved bygningen af anlæggene og den deraf skabte fleksibilitet i produktionen.

Markedet for RAS teknologi til akvakultursektoren udvikler sig eksplosivt globalt. Alpha Aqua A/S er med sine nytænkende teknologier med til at disrupte og sætte nye standarder i et marked, der traditionelt ikke har fokuseret på cirkulær økonomi og totaloptimeringer af produktionsanlæg.

Med en forholdsvis lille organisation, der suppleres af stærke sourcing kanaler og attraktive finansieringsaftaler til vores kunder, ventes forretningen at udvikle sig særdeles positivt. Alpha Aqua A/S forventes således at realisere kraftige vækstrater i de kommende år.

Fokus i 2020 har været at opbygge kanaler og kendskab i markedet. Vi har således udbygget samarbejdet med vores distributører i USA, Vietnam, Indien, Afrika, Korea og Japan samt Norge, Sverige og Spanien.

I 2020 har vi afsluttet en større leverance til Norge og er i gang med de første leverancer på større projekter til bla. Spanien og Sydkorea, der inkluderer både NanoRAS® og Alpha Line® baserede systemer.

Regnskabet for 2020 udviser et overskud på 1.756 t.kr. og en egenkapital på 253 t.kr. Med en uvægtet tilbudsportefølje på et stort 3 cifferet mio. beløb, forventer vi at fortsætte væksten i 2021.

Begivenheder efter balancedagen

COVID-19 nedlukningen er stadig aktuel globalt, medens denne beretning skrives. Vi har ikke mistet ordrer p.g.a. COVID-19, men oplever at både salgs- og leveringsprocessen tager væsentlig længere tid.

I starten af 2021 er der indgået aftale om levering af et større antal NanoRAS® systemer til en Norsk forskningsinstitution.

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		8.284.114	2.896.853
Personaleomkostninger	1	(4.998.359)	(2.221.358)
Af- og nedskrivninger	2	(708.017)	(122.040)
Driftsresultat		2.577.738	553.455
Andre finansielle indtægter		59.989	6.024
Andre finansielle omkostninger		(460.909)	(277.304)
Resultat før skat		2.176.818	282.175
Skat af årets resultat	3	(421.000)	(65.847)
Årets resultat		1.755.818	216.328
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		1.755.818	216.328
Resultatdisponering		1.755.818	216.328

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	1.588.488	488.154
Udviklingsprojekter under udførelse	5	1.120.464	1.527.968
Immaterielle aktiver	4	2.708.952	2.016.122
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		280.703	0
Indretning af lejede lokaler		634.168	0
Materielle aktiver under udførelse		10.201.425	4.067.403
Materielle aktiver	6	11.116.296	4.067.403
Anlægsaktiver		13.825.248	6.083.525
Råvarer og hjælpematerialer		149.007	181.492
Varebeholdninger		149.007	181.492
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.553.162	1.349.503
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	0	360.445
Udskudt skat		0	90.000
Andre tilgodehavender		2.271.225	1.328.006
Tilgodehavende skat		0	336.153
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		5.000	0
Periodeafgrænsningsposter		300.621	17.700
Tilgodehavender		12.130.008	3.481.807
Likvide beholdninger		1.349.656	1.201.358
Omsætningsaktiver		13.628.671	4.864.657
Aktiver		27.453.919	10.948.182

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		2.112.983	1.572.575
Overført overskud eller underskud		(2.360.146)	(3.575.556)
Egenkapital		252.837	(1.502.981)
Udskudt skat		331.000	0
Hensatte forpligtelser		331.000	0
Ansvarlig lånekapital	8	4.319.650	1.800.000
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		2.382.850	0
Anden gæld		210.085	40.000
Langfristede gældsforpligtelser	9	6.912.585	1.840.000
Bankgæld		1.741.946	1.691.023
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	7.434.106	1.033.045
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.348.380	1.357.698
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	75.412
Anden gæld		1.370.514	391.434
Periodeafgrænsningsposter	10	6.062.551	6.062.551
Kortfristede gældsforpligtelser		19.957.497	10.611.163
Gældsforpligtelser		26.870.082	12.451.163
Passiver		27.453.919	10.948.182
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	1.572.575	(3.575.556)	(1.502.981)
Overført til reserver	0	540.408	(540.408)	0
Årets resultat	0	0	1.755.818	1.755.818
Egenkapital ultimo	500.000	2.112.983	(2.360.146)	252.837

Noter

1 Personaleomkostninger

	2020 kr.	2019 kr.
Gager og lønninger	4.305.189	2.165.624
Pensioner	454.010	0
Andre omkostninger til social sikring	57.310	26.549
Andre personaleomkostninger	181.850	29.185
	4.998.359	2.221.358
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	9	4

2 Af- og nedskrivninger

	2020 kr.	2019 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	427.634	122.040
Afskrivninger på materielle aktiver	280.383	0
	708.017	122.040

3 Skat af årets resultat

	2020 kr.	2019 kr.
Aktuel skat	0	(336.153)
Ændring af udskudt skat	421.000	402.000
	421.000	65.847

4 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	610.194	1.527.968
Overførsler	1.527.968	(1.527.968)
Tilgange	0	1.120.464
Kostpris ultimo	2.138.162	1.120.464
Af- og nedskrivninger primo	(122.040)	0
Årets afskrivninger	(427.634)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(549.674)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.588.488	1.120.464

5 Udviklingsprojekter

Alpha Aqua A/S har i 2020 i lighed med 2019 investeret i udvikling af produkter, herunder udvikling af software og designkoncept. Disse produkter forventes i fremtiden at bidrage positivt til virksomhedens indtjening/pengestrømme.

Investeringen i udviklingsprojekter tidligere år har været væsentlig for indtjeningen i 2020.

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	0	0	4.067.403
Overførsler	100.000	212.629	(312.629)
Tilgange	296.956	585.669	6.446.651
Kostpris ultimo	396.956	798.298	10.201.425
Årets afskrivninger	(116.253)	(164.130)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(116.253)	(164.130)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	280.703	634.168	10.201.425

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2020 kr.	2019 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	5.634.099	2.313.400
Foretagne acontofaktureringer	(13.068.205)	(2.986.000)
Overført til forpligtelser	7.434.106	1.033.045
	0	360.445

8 Ansvarlig lånekapital

Ansvarlig lånekapital på 1.819.650 kr. forrentes med 2-6%. Der er ikke indgået specifikke aftaler omkring tilbagebetalingsforløb.

Ansvarlig lånekapital 2.500.000 kr. forrentes med 12%. Lånet tilbagebetales i perioden 2024-2029.

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.	Restgæld efter 5 år 2020 kr.
Ansvarlig lånekapital	4.319.650	4.169.692
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	2.382.850	1.453.594
Anden gæld	210.085	210.085
	6.912.585	5.833.371

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudmodtaget tilskud til projekt.

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020 kr.	2019 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.851.604	0

12 Eventualforpligtelser

	2020 kr.	2019 kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	900.000	900.000
Eventualforpligtelser i alt	900.000	900.000

Garantiforpligtelser 900.000 kr. omfatter garanti stillet i forbindelse med huslejekontrakt stillet gennem pengeinstitut.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Likvide beholdninger på 571 t.kr. er indestående på sikrings- og deponeringskonti, som er stillet til sikkerhed for pengeinstitut.

Der er afgivet virksomhedspant på 4.500 t.kr. til sikkerhed for kreditgivere med sikkerhed i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, varebeholdninger, driftsinventar og driftsmateriel, motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret, igangværende arbejder samt goodwill mv. Bogført værdi af pantsatte aktiver udgør 23.576 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 5 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede

omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.