



Alpha Aqua A/S

Læssevejen 2
6700 Esbjerg
CVR-nr. 38935593

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
08.06.2020

Kristian Bech Andersen
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2019 | 8 |
| Balance pr. 31.12.2019 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2019 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Alpha Aqua A/S
Læssevejen 2
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 38935593
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Kristian Bech Andersen, formand
Klaus Westergaard Sørensen, næstformand
Johan Herold Højgaard

Direktion

Johan Herold Højgaard, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postboks 200
6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 14.05.2020

Direktion

Johan Herold Højgaard

direktør

Bestyrelse

Kristian Bech Andersen

formand

Klaus Westergaard Sørensen

næstformand

Johan Herold Højgaard

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 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 14.05.2020

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 2019 har været på at udvikle og få myndighedsgodkendt produkterne, gennemføre de første leverancer, samt sidst på året at flytte til nye lokaler på havnen i Esbjerg. Udover udvikling og produktmodning har Alpha Aqua A/S fokuseret på at få opbygget kanaler og kendskab i markedet. Vi har således etableret os med distributører i USA, Vietnam, Indien, Afrika, Korea og Japan samt Norge Sverige og Spanien.

En afgørende milesten i 2019 og start 2020 er at vi har/vil hjemtage EU-ETV (EU- Environmental Technology Verification) på vores Alpha Line produkter, som dermed er de første serieproducerede RAS systemer i verden, med performance garanti. EU-ETV-certificeringen gennemføres med støtte fra Miljøministeriet og er afsluttet i 1. kvartal 2020.

Vi har siden start, gennem 2019 og fortsat i 2020 været meget opmærksomme på sikre vores IPR (Intellectual Property Rights). Vi har patenteret store dele af Alpha Line teknologien samt vores øvrige kerneprodukter, samt hjemtaget varemærkeskyttelse på Alpha Line® og NanoRAS®

2020 er startet planmæssigt med en større leverance til Norge, samt en del udviklingsaftaler med større fiskeproducenter globalt, hvor vi er behjælpelig med at designe og udvikle farmbaseret på Alpha Aqua A/S standarder. Vi har udvidet antallet af medarbejdere og forventer snart at kunne starte AQUA-COMBINE (et 4-årigt HORIZON 2020 projekt, ID 862834, med bl.a. Ålborg universitet) produktionen på læssevejen.

Regnskabet for 2019 udviser et overskud på 216 t.kr. og en egenkapital på (1.503) t.kr. Med en uvægtet tilbudsportefølje på et stort 3 cifferet mio. beløb, forventer vi, at egenkapitalen bliver retableret i 2020.

Begivenheder efter balancedagen

COVID-19 nedlukningen er implementeret globalt, medens denne beretning skrives. Vi ved ikke, hvorledes åbningen kommer til at foregå, men kan se at vores forsyningskæder stadig er intakte og at aktiviteten hos vores kunder fortsætter næsten på samme niveau, blot digitalt. På nuværende tidspunkt giver det os ikke belæg for at ændre forventninger til 2020 eller årene derefter.

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

Resultatopgørelse for 2019

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|------|------------------|--------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 2.896.852 | (641.966) |
| Personaleomkostninger | 1 | (2.221.358) | (2.037.620) |
| Af- og nedskrivninger | 2 | (122.040) | 0 |
| Driftsresultat | | 553.454 | (2.679.586) |
| Andre finansielle indtægter | | 6.024 | 255 |
| Andre finansielle omkostninger | | (277.303) | (166.271) |
| Resultat før skat | | 282.175 | (2.845.602) |
| Skat af årets resultat | 3 | (65.847) | 626.243 |
| Årets resultat | | 216.328 | (2.219.359) |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 216.328 | (2.219.359) |
| Resultatdisponering | | 216.328 | (2.219.359) |

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 5 | 488.154 | 0 |
| Udviklingsprojekter under udførelse | 5 | 1.527.968 | 610.194 |
| Immaterielle aktiver | 4 | 2.016.122 | 610.194 |
| Deposita | | 0 | 10.500 |
| Finansielle aktiver | 6 | 0 | 10.500 |
| Anlægsaktiver | | 2.016.122 | 620.694 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 181.492 | 0 |
| Varebeholdninger | | 181.492 | 0 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.349.503 | 1.870.823 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 7 | 360.445 | 0 |
| Udskudt skat | | 90.000 | 492.000 |
| Andre tilgodehavender | | 1.328.006 | 550 |
| Tilgodehavende selskabsskat | | 336.153 | 134.243 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 17.700 | 9.172 |
| Tilgodehavender | | 3.481.807 | 2.506.788 |
| Likvide beholdninger | | 1.201.358 | 300.000 |
| Omsætningsaktiver | | 4.864.657 | 2.806.788 |
| Aktiver | | 6.880.779 | 3.427.482 |

Passiver

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Virksomhedskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 1.572.575 | 475.951 |
| Overført overskud eller underskud | | (3.575.556) | (2.695.260) |
| Egenkapital | | (1.502.981) | (1.719.309) |
| Ansvarlig lånekapital | 8 | 1.800.000 | 500.000 |
| Anden gæld | | 40.000 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 1.840.000 | 500.000 |
| Bankgæld | | 1.691.023 | 1.826.360 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 7 | 1.033.045 | 878.889 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.357.698 | 1.251.642 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 75.412 | 300.000 |
| Anden gæld | | 391.434 | 389.900 |
| Periodeafgrænsningsposter | 9 | 1.995.148 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 6.543.760 | 4.646.791 |
| Gældsforpligtelser | | 8.383.760 | 5.146.791 |
| Passiver | | 6.880.779 | 3.427.482 |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2019

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for udviklings- omkostninger kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|---|--|--------------------|
| Egenkapital primo | 500.000 | 475.951 | (2.695.260) | (1.719.309) |
| Overført til reserver | 0 | 1.096.624 | (1.096.624) | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 216.328 | 216.328 |
| Egenkapital ultimo | 500.000 | 1.572.575 | (3.575.556) | (1.502.981) |

Noter

1 Personaleomkostninger

| | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|------------------|------------------|
| Gager og lønninger | 2.165.624 | 2.009.259 |
| Andre omkostninger til social sikring | 26.549 | 16.848 |
| Andre personaleomkostninger | 29.185 | 11.513 |
| | 2.221.358 | 2.037.620 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 4 | 3 |

2 Af- og nedskrivninger

| | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---------------------------------------|----------------|-------------|
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 122.040 | 0 |
| | 122.040 | 0 |

3 Skat af årets resultat

| | 2019 kr. | 2018 kr. |
|-------------------------|---------------|------------------|
| Aktuel skat | (336.153) | (134.243) |
| Ændring af udskudt skat | 402.000 | (492.000) |
| | 65.847 | (626.243) |

4 Immaterielle aktiver

| | Færdiggjorte udviklings- projekter kr. | Udviklings- projekter under udførelse kr. |
|-------------------------------------|---|---|
| Kostpris primo | 0 | 610.194 |
| Overførsler | 610.194 | (610.194) |
| Tilgange | 0 | 1.527.968 |
| Kostpris ultimo | 610.194 | 1.527.968 |
| Årets afskrivninger | (122.040) | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (122.040) | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 488.154 | 1.527.968 |

5 Udviklingsprojekter

Alpha Aqua A/S har i 2019 i lighed med 2018 investeret i udvikling af produkter, herunder foretage myndighedsgodkendelser og patentering. Disse produkter forventes i fremtiden at bidrage positivt til virksomhedens indtjening/pengestrømme.

Investeringen i udviklingsprojekter i 2018 har været væsentlig for indtjeningen i 2019.

6 Finansielle aktiver

| | Deposita kr. |
|-------------------------------------|-------------------------|
| Kostpris primo | 10.500 |
| Afgange | (10.500) |
| Kostpris ultimo | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 |

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

| | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|---------------------|---------------------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 2.313.400 | 141.111 |
| Foretagne acontofaktureringer | (2.986.000) | (1.020.000) |
| Overført til forpligtelser | 1.033.045 | 878.889 |
| | 360.445 | 0 |

8 Ansvarlig lånekapital

Den ansvarlige lånekapital forrentes med 5-6%. Der er ikke indgået specifikke aftaler omkring tilbagebetalingsforløb.

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudmodtaget tilskud til projekt.

10 Eventualforpligtelser

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

Garantiforpligtelser 900.000 kr. omfatter almindelige arbejdsgarantier stillet gennem pengeinstitut.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Likvide beholdninger på 1.201 t.kr. er indestående på sikrings- og deponeringskonti, som er stillet til sikkerhed for pengeinstitut.

Der er afgivet virksomhedspant på 2.000 t.kr. til sikkerhed for gæld i pengeinstitut 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 2.875 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.

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 nettorealiseringsværdien, 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 selskabsskat

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.

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.