

Erling Kjærs Maskinstation ApS

CVR-nr. 41 45 49 89

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 27. april 2023

Erling Kjær
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Erling Kjærs Maskinstation 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. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vildbjerg, den 27. april 2023

Direktion

Erling Kjær
direktør

Bestyrelse

Erling Kjær
formand

Morten Lauritsen

Mathias Yde Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Erling Kjærs Maskinstation ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Erling Kjærs Maskinstation ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Herning, den 27. april 2023

Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 31 33 26 99

Solvejg Poulsen
Registreret revisor
MNE-nr. mne3376

Selskabsoplysninger

Selskabet	Erling Kjærs Maskinstation ApS Røddingvej 5 7480 Vildbjerg
	CVR-nr.: 41 45 49 89
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022
	Stiftet: 23. juni 2020
	Regnskabsår: 3. regnskabsår
	Hjemsted: Herning
Bestyrelse	Erling Kjær, formand Morten Lauritsen Mathias Yde Pedersen
Direktion	Erling Kjær, direktør
Revisor	Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab Birk Centerpark 24 7400 Herning
Pengeinstitut	Landbobanken Søndergade 6 7480 Vildbjerg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er at drive maskinstation.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 1.364.335, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 13.478.989.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Bruttofortjeneste		14.429.498	12.014.422
Personaleomkostninger	1	<u>-7.554.893</u>	<u>-7.284.582</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		6.874.605	4.729.840
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-4.141.244	-3.778.720
Andre driftsomkostninger		<u>-143.134</u>	<u>-181.917</u>
Resultat før finansielle poster		2.590.227	769.203
Finansielle indtægter	2	4.681	578
Finansielle omkostninger		<u>-841.947</u>	<u>-749.148</u>
Resultat før skat		1.752.961	20.633
Skat af årets resultat		<u>-388.626</u>	<u>-4.685</u>
Årets resultat		<u>1.364.335</u>	<u>15.948</u>
Foreslået udbytte		600.000	0
Overført resultat		<u>764.335</u>	<u>15.948</u>
		<u>1.364.335</u>	<u>15.948</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Aktiver			
Erhvervede patenter		60.000	90.000
Goodwill		1.225.000	1.400.000
Immaterielle anlægsaktiver	3	<u>1.285.000</u>	<u>1.490.000</u>
Produktionsanlæg og maskiner	4	32.921.460	31.865.761
Materielle anlægsaktiver		<u>32.921.460</u>	<u>31.865.761</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		351.259	333.134
Finansielle anlægsaktiver		<u>351.259</u>	<u>333.134</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>34.557.719</u>	<u>33.688.895</u>
Råvarer og hjælpematerialer		311.582	256.364
Varer under fremstilling		0	260.000
Færdigvarer og handelsvarer		470.000	0
Varebeholdninger		<u>781.582</u>	<u>516.364</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.101.854	1.589.719
Igangværende arbejder for fremmed regning		220.055	39.446
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		74.653	61.228
Periodeafgrænsningsposter		0	73.609
Tilgodehavender		<u>1.396.562</u>	<u>1.764.002</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>2.178.144</u>	<u>2.280.366</u>
Aktiver i alt		<u>36.735.863</u>	<u>35.969.261</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		42.180	42.180
Overkurs ved emission		12.030.225	12.030.225
Overført resultat		806.584	42.249
Foreslået udbytte for regnskabsåret		600.000	0
Egenkapital		<u>13.478.989</u>	<u>12.114.654</u>
Hensættelse til udskudt skat		3.593.917	3.205.291
Hensatte forpligtelser i alt		<u>3.593.917</u>	<u>3.205.291</u>
Gæld til kreditinstitutter		1.071.325	2.315.777
Leasingforpligtelser		9.881.190	9.020.589
Langfristede gældsforpligtelser	5	<u>10.952.515</u>	<u>11.336.366</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	4.595.561	4.048.077
Leverandører af varer og tjenesteydelser		365.015	569.325
Gæld til kreditinstitutter		1.875.815	2.157.776
Anden gæld		1.874.051	2.537.772
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>8.710.442</u>	<u>9.312.950</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>19.662.957</u>	<u>20.649.316</u>
Passiver i alt		<u>36.735.863</u>	<u>35.969.261</u>

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	42.180	12.030.225	42.249	0	12.114.654
Årets resultat	0	0	764.335	600.000	1.364.335
Egenkapital 31. december 2022	42.180	12.030.225	806.584	600.000	13.478.989

Noter

	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.580.278	6.419.749
Pensioner	779.693	664.589
Andre omkostninger til social sikring	<u>194.922</u>	<u>200.244</u>
	<u>7.554.893</u>	<u>7.284.582</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>14</u>	<u>14</u>
	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	3.338	7
Andre finansielle indtægter	<u>1.343</u>	<u>571</u>
	<u>4.681</u>	<u>578</u>
3 Immaterielle anlægsaktiver		
	Erhvervede <u>patenter</u>	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2022	<u>150.000</u>	<u>1.750.000</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>150.000</u>	<u>1.750.000</u>
Opskrivninger 31. december 2022	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	60.000	350.000
Årets afskrivninger	<u>30.000</u>	<u>175.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>90.000</u>	<u>525.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>60.000</u>	<u>1.225.000</u>

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner
Kostpris 1. januar 2022	38.631.658
Tilgang i årets løb	5.950.680
Afgang i årets løb	<u>-1.348.703</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>43.233.635</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	6.765.897
Årets afskrivninger	3.936.244
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-389.966</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>10.312.175</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u><u>32.921.460</u></u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>14.881.068</u>

5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld	Gæld		
	1. januar 2022	31. december 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter	3.555.777	2.311.325	1.240.000	804.868
Leasingforpligtelser	<u>11.828.666</u>	<u>13.236.751</u>	<u>3.355.561</u>	<u>0</u>
	<u><u>15.384.443</u></u>	<u><u>15.548.076</u></u>	<u><u>4.595.561</u></u>	<u><u>804.868</u></u>

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Erling Kjær Holding ApS og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2020 og frem samt for kildeskat på udbytter, som forfalder til betaling 1. juli 2020 eller senere.

Noter

6 Eventualforpligtelser (fortsat)

Selskabet har indgået lejeaftaler på leje af bygninger. Lejeaftalerne har en restløbetid på 1 år med en samlet lejeforpligtelse på 350 tkr.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld 3.876 tkr. er der stillet ejerpantebrev på i alt 3.400 tkr. samt virksomhedspant på 11.800 tkr. Der er sikkerhed i simple fordringer, lagerbeholdning og driftsinventar/materiel. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2022 20.197 tkr.

Driftsinventar til bogført værdi 1.020 tkr. er finansieret ved købekontrakt med restgæld pr 31. december 2022 på 311 tkr.

I produktionsanlæg og maskiner indgår leasede aktiver med en bogført værdi på 14.881 tkr. Leasede aktiver tjener til sikkerhed for leasingforpligtelser, som pr. 31/12 2022 udgør 13.237 tkr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Erling Kjærs Maskinstation ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld samt amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

Skat af årets resultat

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede patenter

Patenter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over 5 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	1-10 år	0-400 tkr.

Aktiver med en kostpris på under kr. 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle og finansielle anlægsaktiver, der ikke løbende reguleres til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

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

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

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 på egenkapitalen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.