



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

NORDSØBYG 2.0 APS
VESTERHAVSGADE 141, 6700 ESBJERG
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. januar 2024

Claus Wolder Kjær Thomsen

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.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Nordsøbyg 2.0 ApS Vesterhavsgade 141 6700 Esbjerg
	CVR-nr.: 41 70 19 86 Stiftet: 23. september 2020 Kommune: Esbjerg Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023
Bestyrelse	Axel Manøe Jepsen Claus Wolder Kjær Thomsen Henrik Jensen
Direktion	Henrik Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Danske Andelskassers Bank Bavnehøjvej 5, 2B 6700 Esbjerg
Advokat	Andersen Partners Advokatfirma Buen 11, 6. 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Nordsøbyg 2.0 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.

Esbjerg, den 12. januar 2024

Direktion:

Henrik Jensen

Bestyrelse:

Axel Manøe Jepsen

Claus Wolder Kjær Thomsen

Henrik Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Nordsøbyg 2.0 ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nordsøbyg 2.0 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden til note om usikkerhed ved indregning og måling, hvoraf det fremgår, at der er anlagt sag mod selskabet i forbindelse med overtagelse af aktivitet fra det tidligere søsterselskab. Selskabets ledelse er uenig i de anlagte synspunkter, og forventer at kunne afvise kravet. Der er dog altid en vis procesrisiko forbundet hermed, og der er derfor hensat et beløb til afdækning af risikoen. I en retssag kan udfaldet af sagen blive anderledes end forventet og hensættelsen kan derfor være for lav. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 12. januar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dorte Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26694

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive håndværkervirksomhed samt anden dermed forbunden virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets søsterselskab er under konkursbehandling, og kurator har anlagt sag mod selskabet i forbindelse med overdragelse af aktiver fra søsterselskabet til selskabet. Kravet udgør 871 tkr., hvilket ledelsen bestrider, idet det er ledelsens opfattelse, at der er sket overdragelse ved en gyldig aftale, at overdragelsen er sket på markedsvilkår og at der er sket betaling herfor. Der er dog altid en vis procesrisiko forbundet hermed, og der er derfor hensat et beløb på 400 tkr. til afdækning af risikoen. I en retssag kan udfaldet af sagen blive anderledes end forventet og hensættelsen kan derfor være for lav med op til 471 tkr.

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 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		11.473.085	10.136.551
Personaleomkostninger.....	1	-9.907.496	-9.141.645
Af- og nedskrivninger.....		-211.160	-155.147
Andre driftsomkostninger.....		-24.900	-11.245
DRIFTSRESULTAT		1.329.529	828.514
Andre finansielle indtægter.....	2	23.475	33.512
Andre finansielle omkostninger.....	3	-173.094	-78.947
RESULTAT FØR SKAT		1.179.910	783.079
Skat af årets resultat.....	4	-267.535	-272.993
ÅRETS RESULTAT		912.375	510.086
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		912.375	510.086
I ALT		912.375	510.086

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill.....		15.000	20.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	15.000	20.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		628.124	764.815
Materielle anlægsaktiver.....	6	628.124	764.815
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		0	8.100
Finansielle anlægsaktiver.....	7	0	8.100
ANLÆGSAKTIVER.....		643.124	792.915
Råvarer og hjælpematerialer.....		394.577	462.627
Varebeholdninger.....		394.577	462.627
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.475.287	2.116.528
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	1.466.000	7.930.000
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		6.380.724	919.247
Andre tilgodehavender.....		24.057	172.477
Periodeafgrænsningsposter.....		12.508	0
Tilgodehavender.....		10.358.576	11.138.252
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		10.753.153	11.600.879
AKTIVER.....		11.396.277	12.393.794

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		1.502.189	589.814
EGENKAPITAL.....		1.542.189	629.814
Hensættelse til udskudt skat.....		27.000	316.000
Andre hensatte forpligtelser.....		400.000	400.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		427.000	716.000
Selskabsskat.....		556.535	133.993
Feriepengeindefrysning.....		685.616	662.431
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	1.242.151	796.424
Gæld til pengeinstitutter.....		1.764.887	1.533.085
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.092.106	6.861.109
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		200.436	716.476
Selskabsskat.....		133.993	235.754
Anden gæld.....		2.993.515	905.132
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.184.937	10.251.556
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		9.427.088	11.047.980
PASSIVER.....		11.396.277	12.393.794
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022.....	40.000	589.814	629.814
Forslag til resultatdisponering.....		912.375	912.375
Egenkapital 30. september 2023.....	40.000	1.502.189	1.542.189

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	26	25	
Løn og gager.....	8.291.219	7.646.856	
Pensioner.....	1.105.679	1.012.581	
Andre omkostninger til social sikring.....	510.598	482.208	
	9.907.496	9.141.645	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	23.719	33.537	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	-244	-25	
	23.475	33.512	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	9.429	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	163.665	78.947	
	173.094	78.947	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	556.535	133.993	
Regulering af udskudt skat.....	-289.000	139.000	
	267.535	272.993	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. oktober 2022.....		25.000	
Kostpris 30. september 2023.....		25.000	
Afskrivninger 1. oktober 2022.....		5.000	
Årets afskrivninger		5.000	
Afskrivninger 30. september 2023.....		10.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....		15.000	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					6
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2022.....				943.489	
Tilgang.....				106.519	
Afgang.....				-71.020	
Kostpris 30. september 2023.....				978.988	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022.....				178.674	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....				-33.970	
Årets afskrivninger				206.160	
Af- og nedskrivninger 30. september 2023.....				350.864	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....				628.124	
Finansielle anlægsaktiver					7
				Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. oktober 2022.....				8.100	
Afgang.....				-8.100	
Kostpris 30. september 2023.....				0	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....				0	
Igangværende arbejder for fremmed regning					8
Salgsværdi af udført arbejde.....	15.591.771			20.868.526	
Acontofaktureringer/acontobetalingen.....	-14.125.771			-12.938.526	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.466.000			7.930.000	
Der indregnes således:					
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.466.000			7.930.000	
	1.466.000			7.930.000	
Langfristede gældsforpligtelser					9
	30/9 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2022 gæld i alt	
Selskabsskat.....	690.528	133.993	0	369.747	
Feriepengeindefrysning.....	685.616	0	685.616	662.431	
	1.376.144	133.993	685.616	1.032.178	

NOTER
Note
Eventualposter mv.
10
Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejekontrakt. Lejen reguleres årligt. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel.

Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 50 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 796 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for NORDSØBYG HOLDING A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
11

Til sikkerhed for bankgæld i søsterselskab er afgivet selvskyldnerkaution. Bankgælden i søsterselskabet udgør 0 t.kr. pr. 30. september 2023.

Der er afgivet garantier for udført arbejde på i alt 2.406 tkr.

Til sikkerhed for bankgæld på 1.765 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balanced.agen udgør:

	kr.
Goodwill.....	15.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	628.124
Varebeholdninger.....	394.577
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	2.475.287

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling
12

Selskabets søsterselskab er under konkursbehandling, og kurator har anlagt sag mod selskabet i forbindelse med overdragelse af aktiver fra søsterselskabet til selskabet. Kravet udgør 871 tkr., hvilket ledelsen bestrider, idet det er ledelsens opfattelse, at der er sket overdragelse ved en gyldig aftale, at overdragelsen er sket på markedsvilkår og at der er sket betaling herfor. Der er dog altid en vis procesrisiko forbundet hermed, og der er derfor hensat et beløb på 400 tkr. til afdækning af risikoen. I en retssag kan udfaldet af sagen blive anderledes end forventet og hensættelsen kan derfor være for lav med op til 471 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nordsøbyg 2.0 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.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2021/22 var visse omkostninger til medarbejderne præsenteret i regnskabsposten "Personaleomkostninger", hvilket ikke var i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Disse omkostninger skulle indgå i regnskabsposten "Andre eksterne omkostninger".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2022/23 og bevirker, at regnskabsposten "Andre eksterne omkostninger" i resultatopgørelsen er forøget med DKK 589.790 og regnskabsposten "Personaleomkostninger" er reduceret med DKK 589.790. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2022/23. Egenkapitalen og balancesummen for 2022/23 er ikke påvirket.

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 svarende til de medgåede omkostninger, og kun 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 immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. 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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, 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 indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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 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.....	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

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles 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 henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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.

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

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 diskonteringsrentesats 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.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til retssager.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.