



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

JYSK BLIK OG VVS KAJ DAHL ANDERSEN A/S

TOLDBODGADE 24, 8930 RANDERS NØ

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. juni 2023

Erik Møller

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--------------------------------------------------------------|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-18 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Selskabet | Jysk Blik og VVS Kaj Dahl Andersen A/S Toldbodgade 24 8930 Randers NØ |
| | CVR-nr.: 42 47 95 43 Stiftet: 21. juni 2021 Kommune: Randers Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Erik Møller, formand Hans-Ulrik Revsbech Jensen Kaj Dahl Andersen |
| Direktion | Kaj Dahl Andersen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C |
| Pengeinstitut | Djursland Bank Vestergade 1 8963 Auning |
| Advokat | Paragraf Advokaterne Torvegade 1D 8963 Auning |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Jysk Blik og VVS Kaj Dahl Andersen A/S.

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 samt af 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.

Randers, den 14. juni 2023

Direktion:

Kaj Dahl Andersen

Bestyrelse:

Erik Møller
Formand

Hans-Ulrik Revsbech Jensen

Kaj Dahl Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Jysk Blik og VVS Kaj Dahl Andersen A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jysk Blik og VVS Kaj Dahl Andersen A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. 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 revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

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

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

Aarhus, den 14. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Kristiansen Veng
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34298

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at drive blikkenslager- og VVS-virksomhed, handel og anden dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på 1.621 tkr., som ledelsen finder utilfredsstillende. Egenkapitalen udgør tkr. 785 ved årets udgang.

Selskabets drift i 2022 har været udfordret på flere områder, både organisatorisk og driftsmæssigt. Som oplyst i ledelsesberetningen for 2021 har der været foretaget en række tilpasninger både i 2021 og ind i 2022 med henblik på at virksomheden fremstår som en professionel og seriøs samarbejdspartner, primært for kunder i lokalområdet, men også for udvalgte kunder uden for nærområdet. Denne proces har været både langvarig og omkostningstung. Som et led i processen er der gennemført en nedskalering af aktiviteten, så virksomheden primært koncentrerer sig om opgaver der ligger i lokalområdet og omfatter kerneydelser inden for fagområdet. Herved reduceres virksomhedens risikoprofil samtidig med at sårbarhed mindskes. Det er ledelsens opfattelse, at der for nuværende er skabt basis for en virksomhed som en troværdig samarbejdspartner sammen med søsterselskaberne, henholdsvis Blik og VVS Kaj Dahl Andersen A/S i Auning og Aarhus VVS A/S i Risskov.

Selskabets moderselskab har i december måned 2022 ydet et koncerntilskud på tkr. 2.000 med henblik på at understøtte kapitalberedskabet og soliditeten. Herudover har moderselskabet afgivet tilsagn om tilbagetræden af moderselskabets tilgodehavende til fordel for øvrige kreditorer frem til udgangen af 2023.

Med grundlag i de gennemførte driftsmæssige tiltag samt den omtalte støtte fra moderselskabet er det ledelsens opfattelse at der er grundlag for aflæggelse af årsregnskabet med fortsat drift for øje. For året 2023 forventes et mindre positivt resultat.

Selskabet har løbende fokus på ESG som en naturlig del af at drive virksomhed. Der foretages bl.a. løbende tiltag, som kan reducere energiforbrug. Dette gælder både i relation til kundeopgaver og internt i form af valg af transportmidler.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|----------------------------------------|------|-------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 4.999.755 | 5.354.761 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -6.793.880 | -5.057.774 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -145.044 | -212.088 |
| DRIFTSRESULTAT | | -1.939.169 | 84.899 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 2.244 | 1.200 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 2 | -141.019 | -74.323 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -2.077.944 | 11.776 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | 456.870 | -6.081 |
| ÅRETS RESULTAT | | -1.621.074 | 5.695 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | -1.621.074 | 5.695 |
| I ALT | | -1.621.074 | 5.695 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| Goodwill..... | | 318.750 | 356.250 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 4 | 318.750 | 356.250 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 1.142.020 | 1.740.425 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 15.912 | 31.237 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 1.157.932 | 1.771.662 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 60.000 | 60.000 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 60.000 | 60.000 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 1.536.682 | 2.187.912 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 359.328 | 462.436 |
| Varebeholdninger..... | | 359.328 | 462.436 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 1.343.410 | 2.227.484 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 7 | 575.916 | 646.322 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 40.056 | 0 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 326.234 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 23.541 | 572.859 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 0 | 124.555 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 0 | 44.086 |
| Tilgodehavender..... | | 2.309.157 | 3.615.306 |
| Likvide beholdninger..... | | 3.300 | 207.318 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 2.671.785 | 4.285.060 |
| AKTIVER..... | | 4.208.467 | 6.472.972 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| Selskabskapital..... | | 400.000 | 400.000 |
| Overført resultat..... | | 384.621 | 5.695 |
| EGENKAPITAL..... | | 784.621 | 405.695 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 0 | 130.636 |
| Andre hensatte forpligtelser..... | | 0 | 75.000 |
| HENSATTE FORPLIGTELSE..... | | 0 | 205.636 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 2.000.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 8 | 0 | 2.000.000 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 400.164 | 0 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 7 | 56.504 | 60.000 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 647.771 | 1.255.414 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 1.490.410 | 1.014.387 |
| Anden gæld..... | | 828.997 | 1.531.840 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 3.423.846 | 3.861.641 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 3.423.846 | 5.861.641 |
| PASSIVER..... | | 4.208.467 | 6.472.972 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |
| Forudsætninger for fortsat drift | 11 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Egenkapital 1. januar 2022..... | 400.000 | 5.695 | 405.695 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -1.621.074 | -1.621.074 |
| Overførsler | | | |
| Koncerntilskud..... | | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Egenkapital 31. december 2022..... | 400.000 | 384.621 | 784.621 |

NOTER

| | | | Note |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 14 | 20 | |
| Løn og gager..... | 5.507.345 | 4.238.964 | |
| Pensioner..... | 703.024 | 503.824 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 395.019 | 143.417 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 188.492 | 171.569 | |
| | 6.793.880 | 5.057.774 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 2 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 126.000 | 58.500 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 15.019 | 15.823 | |
| | 141.019 | 74.323 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 0 | -124.555 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -456.870 | 130.636 | |
| | -456.870 | 6.081 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Goodwill | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | | 375.000 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | | 375.000 | |
| Afskrivninger 1. januar 2022..... | | 18.750 | |
| Årets afskrivninger | | 37.500 | |
| Afskrivninger 31. december 2022..... | | 56.250 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | | 318.750 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 1.918.000 | 47.000 | |
| Tilgang..... | 91.852 | 0 | |
| Afgang..... | -426.852 | 0 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | 1.583.000 | 47.000 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022..... | 177.575 | 15.763 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -27.915 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 291.320 | 15.325 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022..... | 440.980 | 31.088 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | 1.142.020 | 15.912 | |

NOTER

| | | | | Note |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------------------------------------------|------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | 6 |
| | | | Lejededesitum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | | | 60.000 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | | | 60.000 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | | | 60.000 | |
| | | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | | 7 |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | 1.466.881 | | 1.892.540 | |
| Acontofaktureringer/acontobetalinge..... | -947.469 | | -1.306.218 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | 519.412 | | 586.322 | |
| Der indregnes således: | | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 575.916 | | 646.322 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)..... | -56.504 | | -60.000 | |
| | 519.412 | | 586.322 | |
| | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 8 |
| | 31/12 2022 | Afdrag | Restgæld | 31/12 2021 |
| | gæld i alt | næste år | efter 5 år | gæld i alt |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | 0 | 0 | 0 | 2.000.000 |
| | 0 | 0 | 0 | 2.000.000 |
| | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | 9 |
| Eventualforpligtelser | | | | |
| Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 25 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 64 tkr. | | | | |
| Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 70 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 1. august 2023, samt 60 tkr. i opsigelsesperioden. | | | | |
| 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 Kaj Dahl Andersen Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | | |

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Selskabet har til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter afgivet virksomhedspant på nominelt 500 tkr. Pantsætningen omfatter drivmidler og andre hjælpestoffer, driftsmateriel, lagre af råvarer og færdigvarer, goodwill og simplefordringer hidhørende fra salg af varer og tjenesteydelser. Pantsatte aktiver har pr. 31. december 2022 en værdi af tkr. 3.179.

Selskabet har ikke påtaget sig garantiforpligtelser mv. udover i lovpligtigt omfang, herunder standardvilkår i henhold til aftaler indgået i overensstemmelse med vilkårene i AB 92/AB 18.

Forudsætninger for fortsat drift**11**

Selskabet har ultimo 2022 modtaget koncerntilskud på 2 mio. kr. fra moderselskabet. Herudover har moderselskabet afgivet tilsagn om tilbagetræden af moderselskabets tilgodehavende til fordel for øvrige kreditorer frem til udgangen af 2023. Disse tiltag er gennemført med henblik på at understøtte og sikre kapitalberedskabet og soliditeten.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Jysk Blik og VVS Kaj Dahl Andersen A/S for 2022 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.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da sidste år er stiftelsesår på 6 måneder, mens indeværende år dækker 12 måneder.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

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 samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

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.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

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

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 |
|----------------------------------------------|----------|-----------|
| Goodwill..... | 10 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 2-6 år | 10 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 2-4 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgpris 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 salgpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder mv. samt udskudt skat.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.