



Kjellerup VVS Service A/S

F.L.Smidths Vej 9
8600 Silkeborg
CVR-nr. 83136316

Årsrapport 01.07.2022 - 31.12.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
03.04.2024

Peter Frandsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 31.12.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Kjellerup VVS Service A/S

F.L.Smidths Vej 9

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 83136316

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.07.2022 - 31.12.2023

Bestyrelse

Peter Frandsen, formand

Claus Egholm Bendz

Mathias Egholm Bendz

Niels Meidahl

Direktion

Claus Egholm Bendz, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2022 - 31.12.2023 for Kjellerup VVS Service 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 03.04.2024

Direktion

Claus Egholm Bendz
direktør

Bestyrelse

Peter Frandsen
formand

Claus Egholm Bendz

Mathias Egholm Bendz

Niels Meidahl

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Kjellerup VVS Service A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kjellerup VVS Service A/S for regnskabsåret 01.07.2022 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 31.12.2023 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.

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.

Aarhus, den 03.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jacob Nørmark

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne30176

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at drive installationsvirksomhed og reparation af vand, varme, sanitet og dermed beslægtet virksomhed.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat vurderes tilfredsstillende og svarer til forventningerne. Der forventes et uændret aktivitetsniveau for det kommende år, hvorfor det er ledelsens forventning, at der kan realiseres et resultat i samme niveau, når der korrigeres for den forlængede regnskabsperiode.

I regnskabsperioden er selskabets ultimative ejerforhold ændret i forbindelse med indtræden i landsdækkende samarbejder på tværs af teknikfagene under navnet InstallatørGruppen ApS. I forlængelse heraf er regnskabsperioden forlænget fra 30.06.2023 til 31.12.2023, hvorfor regnskabsperioden udgør 18 måneder mod 12 måneder i sammenligningstallene.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet indregner igangværende projekter til forventet salgsværdi i forhold til projektets økonomiske stadie. Selskabet har igangværende sager, som strækker sig over flere regnskabsperioder, hvorfor uforudsete fremtidige forhold kan indvirke såvel positivt som negativt på målingen af disse projekter.

Der henvises til årsregnskabets note 1 for yderligere omtale heraf.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		35.294.046	19.524.646
Personaleomkostninger	2	(30.581.335)	(17.227.436)
Af- og nedskrivninger		(301.277)	(143.778)
Andre driftsomkostninger		(54.137)	0
Driftsresultat		4.357.297	2.153.432
Andre finansielle indtægter		27.423	11.175
Andre finansielle omkostninger		(58.728)	(45.049)
Resultat før skat		4.325.992	2.119.558
Skat af årets resultat	3	(971.656)	(467.000)
Årets resultat		3.354.336	1.652.558
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		1.000.000	0
Overført resultat		2.354.336	1.652.558
Resultatdisponering		3.354.336	1.652.558

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Goodwill		0	9.583
Immaterielle aktiver	4	0	9.583
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		317.433	378.587
Materielle aktiver	5	317.433	378.587
Anlægsaktiver		317.433	388.170
Råvarer og hjælpematerialer		4.594.699	3.586.393
Varebeholdninger		4.594.699	3.586.393
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.892.910	6.047.993
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	4.486.626	4.666.060
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.273.487	834.189
Andre tilgodehavender		293.501	325.709
Periodeafgrænsningsposter		115.230	45.394
Tilgodehavender		15.061.754	11.919.345
Likvide beholdninger		3.528	478.467
Omsætningsaktiver		19.659.981	15.984.205
Aktiver		19.977.414	16.372.375

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		600.000	600.000
Overført overskud eller underskud		6.232.772	3.878.436
Egenkapital		6.832.772	4.478.436
Udskudt skat	7	979.000	956.000
Hensatte forpligtelser		979.000	956.000
Anden gæld		1.397.967	1.342.761
Langfristede gældsforpligtelser	8	1.397.967	1.342.761
Modtagne forudbetalinger fra kunder		275.737	137.155
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	366.828	582.243
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.706.690	4.080.167
Gæld til tilknyttede virksomheder	9	893.861	1.311.462
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.138.656	0
Anden gæld		3.385.903	3.484.151
Kortfristede gældsforpligtelser		10.767.675	9.595.178
Gældsforpligtelser		12.165.642	10.937.939
Passiver		19.977.414	16.372.375
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Koncernforhold	13		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	600.000	3.878.436	0	4.478.436
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(1.000.000)	(1.000.000)
Årets resultat	0	2.354.336	1.000.000	3.354.336
Egenkapital ultimo	600.000	6.232.772	0	6.832.772

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Årsregnskabet udarbejdes ud fra visse særlige forudsætninger, der medfører brug af regnskabsmæssige skøn. Disse skøn foretages af ledelsen i overensstemmelse med regnskabspraksis og på baggrund af historiske erfaringer samt forudsætninger, som ledelsen anser som forsvarlige og realistiske.

Regnskabsposten "tilgodehavende fra salg" indeholder i indeværende regnskabsperiode et væsentligt regnskabsmæssigt skøn. Selskabet har indgivet stævning i december 2023 for manglende betaling af udført arbejde.

Pr. balancedagen er der ikke modtaget svarskrift, hvorfor sagens udfald ikke nærmere kan vurderes. Det er ledelsens vurdering, at Kjellerup VVS Service A/S er berettiget til, herunder forventer, at modtage det fulde beløb. Der er således ikke indregnet en hensættelse pr. 31.12.2023. Såfremt tilgodehavende ikke indfries, vil dette påvirke regnskabet væsentligt.

Kunden har ikke tidligere har fremsat berettigede indsigelser overfor kravet.

2 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	26.030.892	15.024.378
Pensioner	3.551.648	1.869.611
Andre omkostninger til social sikring	998.795	333.447
	30.581.335	17.227.436
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	54	45

3 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	1.138.656	0
Ændring af udskudt skat	23.000	467.000
Refusion i sambeskatning	(190.000)	0
	971.656	467.000

4 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	115.000
Kostpris ultimo	115.000
Af- og nedskrivninger primo	(105.417)
Årets afskrivninger	(9.583)
Af- og nedskrivninger ultimo	(115.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

5 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	2.130.638
Tilgange	284.676
Afgange	(220.180)
Kostpris ultimo	2.195.134
Af- og nedskrivninger primo	(1.752.051)
Årets afskrivninger	(291.693)
Tilbageførsel ved afgange	166.043
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.877.701)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	317.433

6 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	17.153.764	19.169.269
Foretagne acontofaktureringer	(13.033.966)	(15.085.452)
Overført til forpligtelser	366.828	582.243
	4.486.626	4.666.060

7 Udskudt skat

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Immaterielle aktiver	(2.000)	(5.000)
Materielle aktiver	(35.000)	1.000
Tilgodehavender	1.019.000	1.154.000
Forpligtelser	(3.000)	(4.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	0	(190.000)
Udskudt skat i alt	979.000	956.000

Bevægelser i året	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Primo	956.000	489.000
Indregnet i resultatopgørelsen	23.000	467.000
Ultimo	979.000	956.000

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.	Restgæld efter 5 år 2022/23 kr.
Anden gæld	1.397.967	1.048.503
	1.397.967	1.048.503

9 Gæld til tilknyttede virksomheder

Selskabet indgår i en cash pool-ordning med InstallatørGruppens øvrige koncernselskaber. I gæld til tilknyttede virksomheder indgår derfor selskabets bankgæld på 135 t.kr. Kjellerup VVS Service A/S hæfter derfor solidarisk med de øvrige koncernselskaber i cash pool-ordningen for den samlede gæld i cash pool-ordningen, som pr. statusdagen udgør et indestående.

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	15.000	0

11 Eventualforpligtelser

Selskabet har i perioden indtil 22. marts 2023 indgået i en dansk sambeskatning med Claus Egholm Bendz Holding ApS som administrationselskab. Selskabet indgår fra 23. marts 2023 i en dansk sambeskatning med IG TopCo ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank er der afgivet skadesløsbrev (virksomhedspant) nom. 1.000 t.kr. Gælden pr. 31.12.2023 udgør 0 t.kr. Bogført værdi af pantsatte aktiver udgør 10.488 t.kr. pr. 31.12.2023.

13 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
IG TopCo ApS CVR: 43891871, Støden 6,1. 4000, Roskilde.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Kjellerup Group A/S CVR: 41859997, F.L. Smidths Vej 9, 8600 Silkeborg.

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.

Manglende sammenlignelighed

Forrige regnskabsperiode løb fra den 01.07.2021 – 30.06.2022. Indeværende regnskabsperiode er fra 01.07.2022 - 31.12.2023, hvorfor der ikke er sammenlignelighed de to regnskabsperioder imellem.

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.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, 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 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).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder lønrefusion.

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 normale 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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

Materielle aktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-75%

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

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.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.