

Winther & Trolle A/S

Kalsmosevej 9, Gantrup, 8752 Østbirk

CVR-nr. 26 98 25 10

Årsrapport

1. oktober 2023 - 30. september 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. februar 2025.

Jakob Trolle Bennedsgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Winther & Trolle A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Østbirk, den 13. februar 2025

Direktion

Jakob Trolle Bennedsgaard

Bestyrelse

Kurt Hansen

Christian Mathisen

Jakob Trolle Bennedsgaard

Christian Ladegaard Græm

Lars Carsten Bo Steffensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Winther & Trolle A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Winther & Trolle A/S for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Silkeborg, den 13. februar 2025

Revisionshuset Tal & Tanker

Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 31 56 64

Jacob Højgaard Andersen

Statsautoriseret revisor
mne34324

Selskabsoplysninger

Selskabet	Winther & Trolle A/S Kalsmosevej 9, Gantrup 8752 Østbirk
	Telefon: 22112582 Hjemmeside: www.winther-trolle.dk E-mail: info@winther-trolle.dk
	CVR-nr.: 26 98 25 10 Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Kurt Hansen Christian Mathisen Jakob Trolle Bennedsgaard Christian Ladegaard Græm Lars Carsten Bo Steffensen
Direktion	Jakob Trolle Bennedsgaard
Revision	Revisionshuset Tal & Tanker, Statsautoriseret revisionspartnerselskab Stagehøjvej 22 8600 Silkeborg
Bankforbindelse	Nykredit Bank A/S, Kalvebod Brygge 47, 1780 København V
Modervirksomhed	WT Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Indledning

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af skov- og anlægsarbejder.

Regnskabsåret har været præget af spændende faglige udfordringer og nye muligheder for Winther & Trolle A/S. Ledelsen har haft fokus på effektivitet, innovation og stærke partnerskaber, dermed har vi styrket vores position som en pålidelig aktør og samarbejdspartner indenfor anlægsområdet, grøn omstilling mm. Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Regnskabsmæssigt har året været tilfredsstillende og resultatet lever op til ledelsens og bestyrelsens forventninger.

Markedsforhold og konkurrence

Trods stor konkurrence har Winther & Trolle A/S igennem stor faglighed og dygtige medarbejdere formået at styrke sin position i markedet ved konstant kundefokus og optimering af interne arbejdsgange.

Vores forventning til fremtiden er, at der stadigvæk er god efterspørgsel på det som virksomheden kan tilbyde og arbejder for. Ledelsen forventer derfor fortsat vækst. For kommende regnskabsår der stadig fokus på gode partnerskaber og fastholdelse af medarbejdere.

Medarbejder og organisation

Vi er stolte af at have investeret i medarbejderudvikling gennem Winther & Trolle A/S akademi. Især vil vi gerne fremhæve ekspertkurser, som skal sikre, at virksomheden konstant er i front med de nødvendige kompetencer.

Målet er, som tidligere år, at opretholde vores statistik i at fastholde vores medarbejdere.

Bæredygtighed og samfundsansvar

I tråd med vores bæredygtighedsstrategi er vi i fuld gang med at implementere ESG i hverdagen og har ansat 4 nye lærlinge. Desuden har vi stort fokus på elbiler, maskiner og værktøj. Konkret har Winther & Trolle A/S investeret et større beløb i en bæredygtigt mobil byggeplads, som ved hjælp af vindturbiner, solceller og stor batterikapacitet, vil bidrage til et mindre CO2 forbrug på byggepladserne.

I samarbejde med Let It Bee A/S har vi desuden en målrettet indsats på skovrejsning, biodiversitet samt bæredygtige løsninger for bygherrer og samarbejdspartnere.

Fremtidsudsigter og strategiske mål

Vi forventer en fortsat positiv udvikling næste år, med fokus på at udvikle os yderligere indenfor vores kerneområder. Vi vil desuden have et særligt fokus på at være en mønstervirksomhed med fokus på stærke partnerskaber, engagerede medarbejdere, sund drift med selvfinansiering og biodiversitet.

Vi vil i samarbejde med Let It Bee A/S tilstræbe at være en oplagt samarbejdspartner indenfor biodiversitet og grøn omstilling samt bæredygtige løsninger inden for kerneområderne i Winther & Trolle A/S.

Ledelsesberetning

Tak til medarbejdere og samarbejdspartnere

Vi vil gerne takke alle vores medarbejder for deres engagement og indsats samt vores samarbejdspartnere for deres tillid og støtte. Dette har bidraget til fortsat udvikling af Winther & Trolle A/S til at fremstå som en konkurrence-og bæredygtig virksomhed.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling på statustidspunktet.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	25.765.290	20.102.325
1 Personaleomkostninger	-12.275.773	-10.518.429
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-1.869.749</u>	<u>-1.611.165</u>
Driftsresultat	11.619.768	7.972.731
Andre finansielle indtægter	28.799	5.005
2 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-163.806</u>	<u>-123.581</u>
Resultat før skat	11.484.761	7.854.155
Skat af årets resultat	<u>-2.538.759</u>	<u>-1.742.123</u>
Årets resultat	8.946.002	6.112.032
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	4.000.000	4.000.000
Overføres til overført resultat	<u>4.946.002</u>	<u>2.112.032</u>
Disponeret i alt	8.946.002	6.112.032

Balance 30. september

Aktiver		
Note	2024	2023
Anlægsaktiver		
Produktionsanlæg og maskiner	8.244.807	7.699.320
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>8.244.807</u>	<u>7.699.320</u>
Deposita	105.000	105.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>105.000</u>	<u>105.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.349.807</u>	<u>7.804.320</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.203.324	11.399.822
Igangværende arbejder	0	70.000
Andre tilgodehavender	46.583	0
Periodeafgrænsningsposter	219.758	167.560
Tilgodehavender i alt	<u>14.469.665</u>	<u>11.637.382</u>
Likvide beholdninger	<u>9.795.698</u>	<u>5.214.798</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>24.265.363</u>	<u>16.852.180</u>
Aktiver i alt	<u>32.615.170</u>	<u>24.656.500</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	19.071.830	14.125.828
Egenkapital i alt	19.571.830	14.625.828
 Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	702.005	1.196.349
Hensatte forpligtelser i alt	702.005	1.196.349
 Gældsforpligtelser		
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	2.561.103	858.427
3 Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.561.103	858.427
3 Kortfristet del af langfristet gæld	236.000	156.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.181.020	1.828.675
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.682.570	3.010.790
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.623.175	6.429
Anden gæld	3.057.467	2.973.502
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.780.232	7.975.896
Gældsforpligtelser i alt	12.341.335	8.834.323
 Passiver i alt	 32.615.170	 24.656.500

4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	500.000	12.013.796	12.513.796
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.112.032	2.112.032
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	4.000.000	4.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-4.000.000	-4.000.000
Egenkapital 1. oktober 2023	500.000	14.125.828	14.625.828
Årets overførte overskud eller underskud	0	4.946.002	4.946.002
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	4.000.000	4.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-4.000.000	-4.000.000
	500.000	19.071.830	19.571.830

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	10.768.491	9.163.123
Pensioner	1.309.446	1.186.990
Andre omkostninger til social sikring	72.114	62.388
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>125.722</u>	<u>105.928</u>
	<u>12.275.773</u>	<u>10.518.429</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>21</u>	<u>18</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	51.930	38.543
Andre finansielle omkostninger	<u>111.876</u>	<u>85.038</u>
	<u>163.806</u>	<u>123.581</u>

3. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 30/9 2024</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/9 2024</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	<u>2.797.103</u>	<u>236.000</u>	<u>2.561.103</u>	<u>0</u>
	<u>2.797.103</u>	<u>236.000</u>	<u>2.561.103</u>	<u>0</u>

4. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet indgået har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 176 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 1 og 49 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.074 t.kr.

Derudover har selskabet indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på 240 t.kr. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel. Samt leje af kopimaskine med en årlig leje på 12 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser

Selskabet har stillet arbejdsgarantier for et samlet beløb på 10.821 t.kr. for igangværende og afsluttede entrepriser.

4. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med WT Holding ApS, CVR-nr. 36 40 41 83, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Winther & Trolle A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

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

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 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor 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	5 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

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 nettorealiseringsværdien, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Winther & Trolle A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealiseringsværdi.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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