

Skovdyrkerforeningen Vestjylland

A.M.B.A.

Årsrapport for 2024/25

CVR-nr. 11 87 37 74

01.07.2024 - 30.06.2025

Nupark 47, 7500 Holstebro

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. oktober 2025

Per Kamp
dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og skovrideren har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 for Skovdyrkerforeningen Vestjylland A.M.B.A..

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. juni 2025 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 7. oktober 2025

Skovrider

Anders Kruse Elmholdt
Skovrider

Bestyrelse

Jørn Ulrich Bertelsen
formand

Maria Overfeldt Lundgaard-
Karlshøj

Henrik Smidt Tokkesdal

Carl Christian Larsen Lange

Bertel Hestbjerg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Skovdyrkerforeningen Vestjylland A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skovdyrkerforeningen Vestjylland A.M.B.A. for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

Holstebro, den 7. oktober 2025

Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 31 33 26 99

Jesper Graakjær
Statsautoriseret revisor
mne49051

Selskabsoplysninger

Selskabet Skovdyrkerforeningen Vestjylland A.M.B.A.
Nupark 47
7500 Holstebro

Telefon: 96101096

CVR-nr.: 11 87 37 74

Regnskabsperiode: 1. juli 2024 - 30. juni 2025

Hjemsted: Holstebro

Bestyrelse Jørn Ulrich Bertelsen, formand
Maria Overfeldt Lundgaard-Karlshøj
Henrik Smidt Tokkesdal
Carl Christian Larsen Lange
Bertel Hestbjerg

Skovrider Anders Kruse Elmholdt, skovrider

Revision Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab
Nupark 47
7500 Holstebro

Pengeinstitut Jyske Bank
Store Torv 1
7500 Holstebro

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Foreningens primære formål er på grundlag af medlemmernes individuelle ønsker at fremme disses faglige og erhvervsmæssige interesser som ejere af skov, af juletræs- og pyntegrøntarealer eller af naturområder. Formålet søges realiseret gennem medlemmernes deltagelse i foreningen som aftagere og leverandører, herunder ved at foreningen yder medlemmerne individuel rådgivning og ved tilbud om, at foreningen aftager og afsætter medlemmernes skovbrugsprodukter, herunder juletræer og pyntegrønt samt leverer entreprenørydelser, planter og materialer m.v. til medlemmerne. Foreningen kan drive tilsvarende samhandel med andre end foreningens medlemmer. Desuden yder foreningen medlemmerne generel orientering via bladvirksomhed, hjemmeside, nyhedsmails, faglige udflugter, kurser m.v. For også fremover at kunne opfylde det primære mål, ses det som et selvstændigt mål at opretholde og konsolidere foreningen. Foreningen kan erhverve og besidde aktier og anparter mv. i andre selskaber m.v., der driver tilsvarende virksomhed, eller som i øvrigt har en naturlig forretningsmæssig forbindelse med foreningens virksomhed. Eventuel kooperationsfremmed virksomhed skal udøves i dattervirksomheder.

Usædvanlige forhold

Foreningen har i regnskabsåret afholdt transformationsomkostninger som led en organisatorisk omstrukturering. Transformationsomkostninger i året udgør i alt 767 t.kr.

Vi henviser til årsregnskabs note 2 om særlige poster.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024/25 udviser et overskud på kr. 1.276.469, og selskabets balance pr. 30. juni 2025 udviser en egenkapital på kr. 27.128.108.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2024/25 kr.	2023/24 kr.
Bruttofortjeneste	2	11.104.224	10.819.420
Personaleomkostninger	1	<u>-9.178.358</u>	<u>-9.479.319</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		1.925.866	1.340.101
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>-236.152</u>	<u>-375.013</u>
Resultat før finansielle poster		1.689.714	965.088
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		-633.216	-134.254
Finansielle indtægter	3	454.170	759.689
Finansielle omkostninger	4	<u>-67.189</u>	<u>-59</u>
Resultat før skat		1.443.479	1.590.464
Skat af årets resultat		<u>-167.010</u>	<u>-157.672</u>
Årets resultat		<u>1.276.469</u>	<u>1.432.792</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>1.276.469</u>	<u>1.432.792</u>
		<u>1.276.469</u>	<u>1.432.792</u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2024/25</u> kr.	<u>2023/24</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>1.342.738</u>	<u>1.639.090</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>1.342.738</u>	<u>1.639.090</u>
Kapitalandele i kapitalinteresser		0	633.216
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.789.633	3.849.742
Andre tilgodehavender		<u>126.750</u>	<u>126.750</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>3.916.383</u>	<u>4.609.708</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>5.259.121</u>	<u>6.248.798</u>
Råvarer og hjælpematerialer		<u>103.798</u>	<u>592.313</u>
Varebeholdninger		<u>103.798</u>	<u>592.313</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		21.017.269	15.584.445
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	12.822.538	11.881.915
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.000.000	0
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		0	899.874
Andre tilgodehavender		0	252.009
Periodeafgrænsningsposter		<u>38.426</u>	<u>122.604</u>
Tilgodehavender		<u>39.878.233</u>	<u>28.740.847</u>
Likvide beholdninger		<u>4.956.263</u>	<u>9.606.729</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>44.938.294</u>	<u>38.939.889</u>
Aktiver i alt		<u>50.197.415</u>	<u>45.188.687</u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2024/25</u> kr.	<u>2023/24</u> kr.
Passiver			
Overført resultat		27.128.108	25.851.640
Egenkapital		27.128.108	25.851.640
Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser		0	1.591.812
Hensættelser vedrørende kapitalinteresser		329.344	0
Andre hensættelser		737.520	747.883
Hensatte forpligtelser i alt		1.066.864	2.339.695
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.220.585	7.736.879
Forudbetalinger igangværende arbejder	5	10.387.940	8.333.255
Gæld til kapitalinteresser		46.654	0
Selskabsskat		221.538	218.095
Anden gæld		1.125.726	709.123
Kortfristede gældsforpligtelser		22.002.443	16.997.352
Gældsforpligtelser i alt		22.002.443	16.997.352
Passiver i alt		50.197.415	45.188.687

Egenkapitalopgørelse

	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2024	25.851.639	25.851.639
Årets resultat	<u>1.276.469</u>	<u>1.276.469</u>
Egenkapital 30. juni 2025	<u>27.128.108</u>	<u>27.128.108</u>

Noter

	<u>2024/25</u> kr.	<u>2023/24</u> kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	7.317.166	8.500.800
Pensioner	1.712.699	749.865
Andre omkostninger til social sikring	<u>148.493</u>	<u>228.654</u>
	<u>9.178.358</u>	<u>9.479.319</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>11</u>	<u>17</u>

2 Særlige poster

Andre eksterne omkostninger

Transformationsomkostninger	767.250	0
Hensættelse til kapitalinteresse	<u>329.344</u>	<u>0</u>
	<u>1.096.594</u>	<u>0</u>

Der er i regnskabsåret udgiftsført 767 tkr. i forbindelse med transformationsomkostninger. Ledelsen betragter omstruktureringen som gennemført og forventer ikke yderligere transformationsomkostninger.

Der er videre udgiftsført 329 tkr. til hensættelse til kapitalinteresse i forbindelse med kapitalinteressens kapitaltab. Kapitalinteressens ledelse forventer egenkapitalen reetableret via den ordinære drift.

3 Finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter	454.170	152.105
Dagsværdiregulering	<u>0</u>	<u>607.584</u>
	<u>454.170</u>	<u>759.689</u>

Noter

4 Finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	0	59
Dagsværdiregulering	<u>67.189</u>	<u>0</u>
	<u>67.189</u>	<u>59</u>

5 Igangværende arbejder for fremmed regning

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
	kr.	kr.
Igangværende arbejder	42.635.167	30.828.749
Igangværende arbejder, acontofaktureret	<u>-40.200.569</u>	<u>-27.280.089</u>
	<u>2.434.598</u>	<u>3.548.660</u>

Indregnet således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	12.822.538	11.881.915
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-10.387.940</u>	<u>-8.333.255</u>
	<u>2.434.598</u>	<u>3.548.660</u>

6 Andre værdipapirer og kapitalandele

I posten indgår værdipapirer til dagsværdi ultimo 3.789.633 kr. Årets dagsværdiregulering over resultatopgørelsen udgør 67.189 kr.

7 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeforpligtelse med restlevetid på 2,5 år på i alt 691 tkr.

Selskabet har indgået aftale om levering af flis, der indeholder leveringsret og leveringspligt.

Eventualforpligtelser relateret til kapitalinteresser

Foreningen har afgivet støtteerklæring overfor kapitalinteressen Green Product A/S.

Noter

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har stillet tabskaution overfor medlemmernes tilgodehavender hos Green Product A/S.
Den maksimale kautionsforpligtelse er 19.069 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Skovdyrkerforeningen Vestjylland A.M.B.A. for 2024/25 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2024/25 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

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

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

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, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Skat af årets resultat

Årets skat består af årets aktuelle selskabsskat.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Brugstid Restværdi

Biler og øvrige maskiner 5-8 år 0 %

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

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

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

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Andre værdipapirer, der består af børsnoterede værdipapirer, måles til dagsværdi på balancedagen.

Varebeholdninger

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris af det udførte arbejde eller nettorealiseringspris, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af kostpris med fradrag af acountofakturering.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder og personaleforpligtelser mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, modtagne forudbetalinger fra kunder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.