



S&Hklimateknik
KLIMA • KØL • FRYS

S&H Klimateknik A/S

Årsrapport 2022/23

S&H Klimateknik A/S
Erhvervsvej 19
2600 Glostrup
CVR-nr. 25 21 59 74

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. januar 2024

Dirgent: _____

Aja Abildgaard



Indholdsfortegnelse

Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Beretning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsrapporten	11



Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for S & H Klimateknik A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 12. januar 2024

Direktion

Lars Mildahl Christrup

Bestyrelse

Brian Stryk Ludvigsen
Formand

Jesper Skou

Aja Abildgaard



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i S & H Klimateknik A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for S & H Klimateknik A/S for regnskabsåret 01.10.2022-30.09.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022-30.09.2023 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 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 regnskabet

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 regnskabet

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. Fejlinformation 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 bl.a. 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.

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.

København, den 12. januar 2024

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Lars Hansen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24828



Selskabsoplysninger

Selskabet

S&H Klimateknik A/S
Erhvervsvej 19
2600 Glostrup

Telefon: 70 26 00 39
E-mail: sh@klimateknik.eu
Hjemmeside: www.klimateknik.eu

CVR-nr. 25 21 59 74
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september
Hjemstedskommune: Glostrup

Bestyrelse

Brian Stryk Ludvigsen, formand
Jesper Skou
Aja Abildgaard

Direktion

Lars Mildahl Christrup

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet
Wicotec Kirkebjerg A/S, CVR-nr. 73 58 55 11.
Koncernrapporten for Wicotec Kirkebjerg A/S kan rekvireres på
følgende adresse:
Wicotec Kirkebjerg A/S
Roskildevej 338
2630 Taastrup

Selskabet indgår i koncernregnskabet for det ultimative
moderselskab Per Aarsleff Holding A/S, CVR-nr. 24 25 77 97.
Koncernrapporten for Per Aarsleff Holding A/S kan rekvireres på
følgende adresse:
Per Aarsleff Holding A/S
Hasselager Allé 5
8260 Viby J



Beretning

Præsentation af virksomheden

Selskabets aktivitet består af køle- og installationsforretninger.

Aktiviteter

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter, dog suppleret med flere tekniske entrepriser fra moderselskabet Wicotec Kirkebjerg A/S og søsterselskabet E. Klink A/S.

Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Udvikling i året

Årets resultat, et overskud på TDKK 1.756 (2021/22: TDKK 1.483) anses af ledelsen for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser for regnskabsåret 2022/23 en samlet aktivmasse på TDKK 9.372 (2021/22: 6.595) og en egenkapital på TDKK 4.068 (2021/22: TDKK 2.312).

Efterfølgende begivenheder

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

Forventet udvikling

Direktionen vurderer selskabets fremtidsudsigter som værende tilfredsstillende med øget vækst, specielt indenfor WK-koncernen.

Resultatfordeling

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af resultatopgørelsen.



Resultatopgørelse

	Note	2022/23 TDKK	2021/22 TDKK
Nettoomsætning		24.235	19.689
Produktionsomkostninger		<u>-20.401</u>	<u>-15.467</u>
Bruttoresultat		3.834	4.222
Administrationsomkostninger		<u>-1.565</u>	<u>-2.262</u>
Resultat før finansielle poster		2.269	1.960
Finansielle indtægter	1	2	0
Finansielle omkostninger	1	<u>-13</u>	<u>-44</u>
Resultat før skat og ekstraordinære poster		2.258	1.916
Skat af årets resultat	2	<u>-502</u>	<u>-433</u>
Årets resultat		<u><u>1.756</u></u>	<u><u>1.483</u></u>
Resultatdisponering	3		



Balance pr. 30. september

Aktiver

	Note	2022/23 TDKK	2021/22 TDKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		491	511
Materielle anlægsaktiver i alt	4	491	511
Anlægsaktiver i alt		491	511
Varebeholdninger		1.013	958
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.048	2.759
Igangværende arbejder for fremmed regning		155	64
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.507	1.776
Udskudt skat		9	28
Andre tilgodehavender		133	179
Periodeafgrænsningsposter		16	0
Tilgodehavender i alt		7.868	4.806
Likvide beholdninger		0	320
Omsætningsaktiver i alt		8.881	6.084
Aktiver i alt		9.372	6.595



Balance pr. 30. september

Passiver

	Note	2022/23	2021/22
		<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>
Selskabskapital	5	560	560
Overført resultat		3.508	1.752
Egenkapital i alt		<u>4.068</u>	<u>2.312</u>
Andre hensættelser		<u>240</u>	<u>240</u>
Hensatte forpligtigelser		<u>240</u>	<u>240</u>
Anden gæld		<u>309</u>	<u>356</u>
Langfristede gældsforpligtigelser i alt		<u>309</u>	<u>356</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		284	476
Leverandør af varer og tjenesteydelser		1.664	1.703
Gæld til tilknyttede virksomheder		269	99
Selskabsskat		593	451
Anden gæld		1.945	958
Kortfristede gældsforpligtigelser i alt		<u>4.755</u>	<u>3.687</u>
Gældsforpligtigelser		<u>5.064</u>	<u>4.043</u>
Passiver i alt		<u><u>9.372</u></u>	<u><u>6.595</u></u>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtigelser	6		
Medarbejderforhold	7		
Nærtstående parter og ejerforhold	8		
Regnskabspraksis	9		



Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital TDKK	Forslået udbytte for regnskabsår et TDKK	Overført resultat TDKK	I alt TDKK
Egenkapital pr. 1.oktober 2021	560	1.240	269	2.069
Udloddet udbytte	0	-1.240	0	-1.240
Regnskabsmæssig udlodning vedrørende medarbejderaktieprogram	0	0	0	0
Værdi af medarbejderaktieprogram	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	1.483	1.483
Egenkapital pr. 30 september 2022	<u>560</u>	<u>0</u>	<u>1.752</u>	<u>2.312</u>
Egenkapital pr. 1.oktober 2022	560	0	1.752	2.312
Regnskabsmæssig udlodning vedrørende medarbejderaktieprogram	0	0	5	5
Værdi af medarbejderaktieprogram	0	0	-5	-5
Årets resultat	0	0	1.756	1.756
Egenkapital pr. 30 september 2023	<u>560</u>	<u>0</u>	<u>3.508</u>	<u>4.068</u>



Noter til årsrapporten

	2022/23	2021/22
	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>
Note 1. Finansielle poster		
Øvrige finansielle indtægter	2	0
Øvrige finansielle omkostninger	-13	-44
	<u>-11</u>	<u>-44</u>
Note 2. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-495	-451
Regulering vedrørende tidligere år	-12	8
Ændring i udskudt skat	5	10
	<u>-502</u>	<u>-433</u>
Note 3. Resultatdisponering		
Overført resultat	<u>1.756</u>	<u>1.483</u>
	<u>1.756</u>	<u>1.483</u>



Noter til årsrapporten

Note 4. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts-materiel og inventar <u>TDKK</u>
Kostpris pr. 1. oktober 2022	935
Tilgang i året	111
Afgang i året	0
	<hr/>
Kostpris pr. 30. september 2023	1.046
	<hr/>
Af- og nedskrivninger pr. 1. oktober 2022	424
Årets afskrivninger	131
Årets nedskrivninger	0
	<hr/>
Af - og nedskrivninger pr. 30. september 2023	555
	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 30 september 2023	<u>491</u>

Note 5. Egenkapital

Selskabskapitalen består af 5.600 aktier a DKK 100

Aktiekapitalen har været uændret de seneste 5 år.



Noter til årsrapporten

	2022/23 TDKK	2021/22 TDKK
Note 6. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser for operationel leasing:		
Samlede fremtidige leasingydelse	<u>805</u>	<u>817</u>
Leasingforpligtelser med en uopsigelsesperiode op til 60 måneder.		
Lejemålsforpligtelser		
Samlede fremtidige lejemålsforpligtelser	<u>85</u>	<u>251</u>

Lejemålskontrakten er med 12 måneders opsigelse.

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

	2022/23 TDKK	2021/22 TDKK
Note 7. Medarbejderforhold		
Lønninger	7.555	5.987
Pensioner	1.053	939
Andre omkostninger til social sikring	72	60
Øvrige personaleomkostninger	<u>0</u>	<u>8</u>
	<u>8.680</u>	<u>6.994</u>
Gennemsnitlig antal beskæftiget medarbejdere	<u>15</u>	<u>13</u>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	6.944	5.595
Administrationsomkostninger	<u>1.736</u>	<u>1.399</u>
	<u>8.680</u>	<u>6.994</u>



Noter til årsrapporten

Note 8. Nærtstående parter, ejerforhold, koncernregnskaber

Selskabet indgår i koncernregnskaberne for:

Wicotec Kirkebjerg A/S
Roskildevej 338
2630 Taastrup

Moderselskab

Per Aarselff Holding A/S
Hasselager Allé 5
8260 Viby

Ultimativt moderselskab

Transaktioner

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 stk. 7 oplyses der ikke om transaktioner med nærtstående parter, da disse er gennemført på normale markedsvilkår.

Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Wicotec Kirkebjerg A/S
Roskildevej 338
2630 Taastrup



Noter til årsrapporten

Note 9. Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for S&H Klimateknik A/S for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten er aflagt i TDKK.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret præsentation af resultatopgørelsen for at give et bedre billede af fordelingen af omkostningerne. Ledelsen har i den forbindelse valgt fremover at præsentere resultatopgørelsen funktionsopdelt mod tidligere artsopdelt, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis påvirker ikke årets resultat, egenkapital og balancesum.

Bortset fra ovennævnte område, er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler 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 for hver enkelt.

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

Leasing

Ydelser til operationelle leasingkontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de forfalder. Restforpligtelsen oplyses under eventualforpligtelser.



Noter til årsrapporten

Note 9. Regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Resultatopgørelsen

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

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 -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.



Noter til årsrapporten

Note 9. Regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med Per Aarsleff Holding A/S (administrationsselskab).

Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet på forfaldstidspunktet.

Skat

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningslaedsen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år



Noter til årsrapporten

Note 9. Regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Hensættelser til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og

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

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.