

Søbo Pavilloner og Moduler A/S

Vestermarksvej 40

6200 Aabenraa

CVR-nr.: 30202155

Årsrapport for

1. oktober 2024 - 30. september 2025

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. december 2025

Søren Weber
Dirigent


INDEPENDENT MEMBER

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse 1. oktober 2024 - 30. september 2025	9
Balance pr. 30. september 2025	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Søbo Pavilloner og Moduler A/S Vestermarksvej 40 6200 Aabenraa CVR-nr.: 30202155 Hjemsted: Aabenraa Stiftelsesdato: 16. januar 2007 Regnskabsperiode: 1. oktober 2024 - 30. september 2025
Bestyrelse	Bethina Weber, Bestyrelsesmedlem Lars Carl Møllnitz, Bestyrelsesmedlem Søren Weber, Bestyrelsesmedlem
Direktion	Søren Weber, Direktør
Revisor	DANSK REVISION SØNDERBORG GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB Jyllandsgade 30 6400 Sønderborg
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 16. december 2025 på selskabets adresse.

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025 for Søbo Pavilloner og Moduler A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2025 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabenraa, den 16. december 2025

Direktion

Søren Weber
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Søbo Pavilloner og Moduler A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Søbo Pavilloner og Moduler A/S for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025, 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. september 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 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 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 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 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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.

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.

Tønder, den 16. december 2025

DANSK REVISION SØNDERBORG GODKENDT REVISIONSANPARTSSELSKAB

CVR-nr. 30816471

Claus Michelsen

Registreret revisor

mne29369

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været, at drive virksomhed med produktion, køb, salg og udlejning af modul- og pavillonløsninger og hermed forbundet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2024/25 udviser et overskud på 2.374.342 kr. mod et overskud på 112.599 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 30. september 2025 udviser en egenkapital på 9.960.582 kr.

Selskabets ledelse anser årets resultat som tilfredsstillende. Selskabet har i slutningen af regnskabsåret 2020/21 og i starten af regnskabsåret 2021/22 fået tilført ansvarlig lånekapital fra EIFO på samlet 5.000.000 kr. Samlet udgør egenkapitalen og den ansvarlige lånekapital pr. 30. september 2025 13.931.273 kr.

Selskabet har gennem mange år produceret, solgt og udlejet mange klimabeviste kvalitets modul- og pavillonløsninger og vil fortsætte hermed.

Virksomheden har stor erfaring og kompetencer med hensyn til specialløsningerne, herunder i flere etager med lavt klimaaftryk og vi arbejder målrettet på at blive endnu bedre. De flade tage på vores moduler gør det oplagt at montere solceller, regnvandsforsinkelse i form af grønne tage, eller regnvandsopsamling til brug i toiletskyl m.m.

Alle vores moduler produceres indendørs i en tør hal og det mindsker risikoen for indbygget fugt, og er dermed også med til at sikre et godt og sundt indeklima.

Virksomhedens grønne profil skal i fremtiden synliggøres bedre og der vil ske en øget salgsindsats for at udbrede virksomhedens kvalitets modul- og pavillonløsninger.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Selskabet vil pr. 1. januar 2026 fusionere med sit søsterselskab Søbo Invest ApS, med Søbo Pavilloner og Moduler A/S som det fortsættende selskab.

Der er herudover ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Forventet udvikling.

Ledelsen forventer et positivt resultat for 2025/26 på ca. 1 mio. kr.

Resultatopgørelse 1. oktober 2024 - 30. september 2025

	Note	2024/25 kr	2023/24 kr
Bruttofortjeneste		26.236.343	21.108.021
Personaleomkostninger	1	-14.285.078	-11.775.082
Resultat før af- og nedskrivninger		11.951.265	9.332.939
Af- og nedskrivninger		-5.396.878	-5.249.635
Resultat før finansielle poster		6.554.387	4.083.304
Andre finansielle indtægter	2	126	8.782
Finansielle omkostninger	3	-3.480.868	-3.947.003
Resultat før skat		3.073.645	145.083
Skat af årets resultat	4	-699.303	-32.484
Årets resultat		2.374.342	112.599

	2024/25 kr	2023/24 kr
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	2.374.342	112.599
Resultatdisponering i alt	2.374.342	112.599

Balance 30. september 2025

	Note	2024/25 kr	2023/24 kr
Aktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		57.707.856	61.653.430
Indretning af lejede lokaler		2.517.710	2.841.861
Materielle anlægsaktiver i alt	5	<u>60.225.566</u>	<u>64.495.291</u>
Anlægsaktiver i alt	5	<u>60.225.566</u>	<u>64.495.291</u>
Varebeholdninger			
Råvarer og hjælpematerialer		1.033.166	959.772
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.958.012	1.994.852
Igangværende arbejder		3.675.200	1.270.868
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		237.632	0
Andre tilgodehavender		315.758	354.153
Periodeafgrænsningsposter		263.792	299.570
Tilgodehavender i alt		<u>8.450.394</u>	<u>3.919.443</u>
Likvide beholdninger		6.486	2.227
Omsætningsaktiver i alt		<u>9.490.046</u>	<u>4.881.442</u>
Aktiver i alt		<u><u>69.715.612</u></u>	<u><u>69.376.733</u></u>

Balance 30. september 2025

	Note	2024/25 kr	2023/24 kr
Passiver			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		2.250.000	2.250.000
Overført resultat		7.710.582	5.336.237
Egenkapital i alt		<u>9.960.582</u>	<u>7.586.237</u>
Hensatte forpligtelser			
Hensættelse til udskudt skat		2.288.971	1.589.668
Langfristede gældsforpligtelser			
Banker		4.183.276	7.518.777
Ansvarlig lånekapital		3.315.457	4.093.981
Leasingforpligtelser		22.756.225	25.794.857
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6	<u>30.254.958</u>	<u>37.407.615</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Banker		12.965.219	11.110.284
Ansvarlig lånekapital		655.234	545.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.322.403	3.300.413
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	413.709
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		9.594	5.842
Modtagne forudbetalinger vedrørende IGA		248.203	351.413
Leasingforpligtelser		2.958.000	2.725.070
Anden gæld		3.071.691	3.333.332
Periodeafgrænsningsposter		980.757	1.008.150
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>27.211.101</u>	<u>22.793.213</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>57.466.059</u>	<u>60.200.828</u>
Passiver i alt		<u>69.715.612</u>	<u>69.376.733</u>
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Ultimo
	kr	kr	kr
Egenkapital, primo	2.250.000	5.336.240	7.586.240
Årets resultat	0	2.374.342	2.374.342
Egenkapital, ultimo	2.250.000	7.710.582	9.960.582

Noter

1. Personalemkostninger

	2024/25	2023/24
	kr	kr
Lønninger	12.173.347	9.995.398
Pensioner	1.835.859	1.345.033
Andre omkostninger til social sikring	275.872	434.651
I alt	14.285.078	11.775.082
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede medarbejdere	28	26

2. Andre finansielle indtægter

	2024/25	2023/24
	kr	kr
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	115	8.772
Øvrige finansielle indtægter	11	10
I alt	126	8.782

3. Finansielle omkostninger

	2024/25	2023/24
	kr	kr
Øvrige finansielle omkostninger	3.480.868	3.945.006
Valutakurstab	0	1.997
I alt	3.480.868	3.947.003

4. Skat af årets resultat

	2024/25	2023/24
	kr	kr
Årets udskudte skat	699.303	32.484
I alt	699.303	32.484

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

Leasede aktiver er indregnet i anlægsaktivernes regnskabsmæssige værdi med følgende beløb:

	2024/25
	kr
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>37.889.097</u>

6. Langfristede gældsforpligtelser

	2023/24	2024/25	Afdrag næste år	Restgæld efter 1	Restgæld efter 5
	kr	kr	kr	år og før 5 år	år
	kr	kr	kr	kr	kr
Ansvarlig lånekapital	4.093.981	3.315.457	655.234	3.315.457	0
Banker	7.518.777	4.183.276	3.698.773	3.698.546	484.730
Leasingforpligtel	25.794.857	22.756.225	2.958.000	12.815.535	9.940.690
I alt	<u>37.407.615</u>	<u>30.254.958</u>	<u>7.312.007</u>	<u>19.829.538</u>	<u>10.425.420</u>

7. Eventualforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser overfor en modervirksomhed og dennes øvrige dattervirksomheder

Selskabet har stillet kaution overfor de tilknyttede virksomheder, Søbo Holding ApS og Søbo Invest ApS banklån uden begrænsning.

Andre eventualforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen

Til sikkerhed for selskabets gæld til leasingselskaber på i alt 28.278.171 kr. har leasingselskaber ejendomsret til driftsmidler med en regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2025 på 37.967.023 kr.

Endvidere har selskabet stillet entreprenørgaranti på 5.358.557 kr.

Sambeskatning

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for registrering af moms.

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse og Danmarks Eksport og Investeringsfond er tinglyst virksomhedspant på DKK 21.000.000 med pant i simple fordringer, lagre af råvarer mv., goodwill, domænenavne og øvrige rettigheder, samt driftsinventar og driftsmateriel. Den regnskabsmæssige værdi af de, af virksomhedspantet omfattede, aktiver og rettigheder udgør DKK 24.809.937.

Noter

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Søbo Pavilloner og Moduler A/S for 2024/25 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang 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. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, samt eventuelle nedskrivninger af lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Noter

9. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 og immaterielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver indeholder regnskabsårets af- og nedskrivninger.

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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Virksomheden indgår i en dansk sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder.

Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Noter

9. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis 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
Andre anlæg driftsmateriel og inventar	5-16 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige minimumsleasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser mv.

Noter

9. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele der er 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 eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved 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.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Noter

9. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende leverancer af serviceydelser og igangværende entreprisekontrakter måles til salgsværdien af det udførte arbejde på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdt omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på projektet. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på projektet vil overstige de samlede indtægter på et projekt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte projekter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien

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.

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. Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Noter

9. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under gældsforpligtelser omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.