

Aqua-Teknik A/S

Adgangsvejen 1, 6700 Esbjerg
CVR-nr. 11 55 35 75

Årsrapport 2023/24

1. oktober - 30. september

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

Jeanne Marie Christelle Lønborg Holmes

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-15

Anvendt regnskabspraksis 16-19

Selskabsoplysninger

Selskabet Aqua-Teknik A/S
Adgangsvejen 1
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 11 55 35 75
Stiftet: 1. november 1987
Kommune: Esbjerg
Regnskabsår: 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Bestyrelse André Philippe Christian Lønborg Carlsen
Jeanne Marie Christelle Lønborg Holmes
Kim Skov Carlsen
Inge Marie Carlsen

Direktion Kim Skov Carlsen

Revision BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
6700 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Aqua-Teknik A/S.

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. 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, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 13. februar 2025

Direktion:

Kim Skov Carlsen

Bestyrelse:

André Philippe Christian Lønborg
Carlsen

Jeanne Marie Christelle Lønborg
Holmes

Kim Skov Carlsen

Inge Marie Carlsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Aqua-Teknik A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Aqua-Teknik A/S for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 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 revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Esbjerg, den 13. februar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Jepsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24824

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er projektering, salg, handel og service af vandbehandlingsanlæg.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste		10.774.876	7.374.310
Personaleomkostninger	1	-6.887.977	-5.136.574
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-1.021.703	-1.010.528
Driftsresultat		2.865.196	1.227.208
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder	2	1.197.719	-587.739
Andre finansielle indtægter	3	904.407	509.506
Øvrige finansielle omkostninger	4	-799.460	-709.055
Resultat før skat		4.167.862	439.920
Skat af årets resultat	5	-666.163	-111.484
Årets resultat		3.501.699	328.436
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.750.000	450.000
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		474.992	0
Overført resultat		276.707	-121.564
I alt		3.501.699	328.436

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger		14.173.993	14.726.462
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		762.426	562.608
Materielle anlægsaktiver	6	14.936.419	15.289.070
Kapitalandele i dattervirksomheder		22.830	29.149
Kapitalandele i associerede virksomheder		1.621.700	417.662
Finansielle anlægsaktiver	7	1.644.530	446.811
Anlægsaktiver		16.580.949	15.735.881
<hr/>			
Råvarer og hjælpematerialer		976.853	1.594.007
Varebeholdninger		976.853	1.594.007
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.832.356	3.189.194
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	916.925	5.627.013
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		14.680.089	7.814.226
Tilgodehavende hos associerede virksomheder		715.835	681.748
Andre tilgodehavender		100	235.436
Tilgodehavende selskabsskat		1.680.353	1.136.973
Periodeafgrænsningsposter		176.033	184.551
Tilgodehavender		28.001.691	18.869.141
Likvide beholdninger		5.952.946	6.083.331
Omsætningsaktiver		34.931.490	26.546.479
<hr/>			
Aktiver		51.512.439	42.282.360

Balance 30. september

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital	9	500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		474.992	0
Overført resultat		15.024.830	14.748.123
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.750.000	450.000
Egenkapital		18.749.822	15.698.123
<hr/>			
Hensættelser til udskudt skat		3.368.000	2.158.457
Hensatte forpligtelser		3.368.000	2.158.457
<hr/>			
Gæld til realkreditinstitutter		5.511.186	6.078.731
Anden gæld		0	528.139
Deposita		54.225	54.225
Langfristede gældsforpligtelser	10	5.565.411	6.661.095
<hr/>			
Gæld til realkreditinstitutter		580.243	567.147
Gæld til pengeinstitutter		19.514	4.136
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	4.410.516	1.686.786
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.326.851	2.146.397
Gæld til tilknyttede virksomheder		12.085.656	12.656.490
Gæld til virksomhedssdeltagere og ledelse		11.535	21.259
Anden gæld		1.394.891	682.470
Kortfristede gældsforpligtelser		23.829.206	17.764.685
Gældsforpligtelser		29.394.617	24.425.780
<hr/>			
Passiver		51.512.439	42.282.360
<hr/>			
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Reserve for nettoopskrivning efter indregning af værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2023	500.000	0	14.748.123	450.000	15.698.123
Forslag til resultatdisponering		474.992	276.707	2.750.000	3.501.699
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte				-450.000	-450.000
Egenkapital 30. september 2024	500.000	474.992	15.024.830	2.750.000	18.749.822

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	16	13
Løn og gager	6.195.152	4.546.081
Pensioner	548.980	450.398
Andre omkostninger til social sikring	143.845	140.095
	6.887.977	5.136.574
<hr/>		
2 Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder		
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	1.197.719	-587.739
	1.197.719	-587.739
<hr/>		
3 Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter i øvrigt	904.407	509.506
	904.407	509.506
<hr/>		
4 Øvrige finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	494.169	410.899
Finansielle omkostninger i øvrigt	305.291	298.156
	799.460	709.055
<hr/>		
5 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-543.380	-1.136.973
Regulering af udskudt skat	1.209.543	1.248.457
	666.163	111.484
<hr/>		

Noter

6 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. oktober 2023	19.735.815	4.014.185
Tilgang	107.500	561.553
Afgang	0	-222.000
Kostpris 30. september 2024	19.843.315	4.353.738
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	5.009.354	3.451.577
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	-222.000
Årets afskrivninger	659.968	361.735
Af- og nedskrivninger 30. september 2024	5.669.322	3.591.312
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	14.173.993	762.426

7 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i dattervirksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris 1. oktober 2023	200.000	1.000.000
Kostpris 30. september 2024	200.000	1.000.000
Værdireguleringer 1. oktober 2023	-170.851	-567.107
Årets resultat	-6.319	1.219.269
Værdireguleringer 30. september 2024	-177.170	652.162
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. oktober 2023	0	15.231
Afskrivninger på goodwill	0	15.231
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 30. september 2024	0	30.462
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	22.830	1.621.700

Kapitalandele i dattervirksomheder

Navn og hjemsted	Ejerandel
Acrymatic ApS, Esbjerg	100 %

Kapitalandele i associerede virksomheder

Navn og hjemsted	Ejerandel
Blue Wave Group ApS, Esbjerg	30 %

Noter

2024
kr.

2023
kr.

2024
kr.

2023
kr.

8 | Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af udført arbejde	55.219.618	34.301.547
Acontofaktureringer/acontobetalinge	-58.713.209	-30.361.320

Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	-3.493.591	3.940.227
---	-------------------	------------------

Der indregnes således:

Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)	916.925	5.627.013
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)	-4.410.516	-1.686.786

	-3.493.591	3.940.227
--	-------------------	------------------

9 | Aktiekapital

Aktiekapitalen er fordelt således:

A-aktier, 5.000 stk. a nom. 1 kr.	5.000	5.000
B-aktier, 495.000 stk. a nom. 1 kr.	495.000	495.000

	500.000	500.000
--	----------------	----------------

10 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	30/9 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2023 gæld i alt
-----	-------------------------	--------------------	------------------------	-------------------------

Gæld til realkreditinstitutter	6.091.429	580.243	3.113.837	6.645.878
Anden gæld	0	0	0	528.139
Deposita	54.225	0	0	54.225

	6.145.654	580.243	3.113.837	7.228.242
--	------------------	----------------	------------------	------------------

Noter

11 | Eventualposter mv. Eventualforpligtelser

	2024 kr.	2023 kr.
Inden for 1 år	41.514	39.611
	41.514	39.611
Kautions- og garantiforpligtelser	8.913.878	7.830.794

Kautions- og eventualforpligtelser omfatter arbejdsgarantier.

Selskabet er som underentreprenør involveret i en igangværende voldgiftssag i relation til udført projekt. Det er ledelsens vurdering, at sagen ikke vil medføre yderligere omkostninger for selskabet.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for CARLSEN HOLDING. ESBJERG ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

12 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommen.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 14.174 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden har kautioneret for tilknyttede virksomheders gæld til Jyske Bank. Bankgælden i tilknyttede virksomheder udgør 0 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aqua-Teknik A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders og associerede virksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt til-læg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Anvendt regnskabspraksis

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en konsolideringsmetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Afskrivningsperioden for goodwill udgør 10 år. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

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

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

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

Tilgodehavender

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

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 fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

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

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat 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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.