Esbjerg Låseteknik A/S

Helgolandsgade 22, 6700 Esbjerg
CVR-nr. 16 96 37 39

Årsrapport 2025

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 23. marts 2026

Martin Bro

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 45 71 93 75

Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-14

Anvendt regnskabspraksis 15-18

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

Selskabsoplysninger

Selskabet	Esbjerg Låseteknik A/S Helgolandsgade 22 6700 Esbjerg	
	CVR-nr.:	16 96 37 39
	Stiftet:	30. april 1993
	Kommune:	Esbjerg
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Maiken Lindved Bro Erik Bro Pia Mattsson Bro Martin Mattsson Bro	
Direktion	Martin Mattsson Bro	
Revision	BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dokken 8 6700 Esbjerg	
Pengeinstitut	Skjern Bank Kongensgade 58 6700 Esbjerg	

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 for Esbjerg Låseteknik 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. 31. december 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 18. marts 2026

Direktion:

_____
Martin Mattsson Bro

Bestyrelse:

Maiken Lindved Bro	Erik Bro	Pia Mattsson Bro

_____
Martin Mattsson Bro

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Esbjerg Låseteknik A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Esbjerg Låseteknik A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, 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. 31. december 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 revisorers 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 18. marts 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Dorte Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26694

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter
Selskabets væsentligste aktiviteter er salg af og service på låsesystemer, sikringssystemer mv. samt hertil knyttet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Årets resultat udgør et overskud på 94 tkr.. hvilket er tilfredsstillende og som forventet.

For 2026 forventes ligeledes overskud og balance i likviditeten.

Det forventes derfor, at selskabets kapital kan retableres gennem den fremtidige drift.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Bruttofortjeneste		**3.784.542**	**2.812.231**
Personaleomkostninger	2	-3.200.609	-3.921.372
Af- og nedskrivninger		-78.869	-146.044
Driftsresultat		**505.064**	**-1.255.185**
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-7.261	-6.875
Andre finansielle indtægter	3	11.799	4.501
Andre finansielle omkostninger	4	-415.336	-458.250
Resultat før skat		**94.266**	**-1.715.809**
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		**94.266**	**-1.715.809**

Forslag til resultatdisponering

Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	-7.261	-6.875
Overført resultat	101.527	-1.708.934
I alt	**94.266**	**-1.715.809**

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		24.001	44.598
Materielle anlægsaktiver	5	**24.001**	**44.598**
Kapitalandele i dattervirksomheder		5.405	12.666
Lejedepositum og andre tilgodehavender		150.000	150.000
Finansielle anlægsaktiver	6	**155.405**	**162.666**
Anlægsaktiver		**179.406**	**207.264**
Råvarer og hjælpematerialer		3.591.823	3.584.569
Varebeholdninger		**3.591.823**	**3.584.569**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.932.513	1.668.745
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	128.170	244.377
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		122.754	91.983
Forudbetaling for varer		0	18.096
Tilgodehavende selskabsdeltagere og ledelse		0	56.874
Andre tilgodehavender		38.842	24.719
Periodeafgrænsningsposter		148.054	254.062
Tilgodehavender		**2.370.333**	**2.358.856**
Likvide beholdninger		**11.085**	**14.535**
Omsætningsaktiver		**5.973.241**	**5.957.960**
Aktiver		**6.152.647**	**6.165.224**

Balance 31. december

Passiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Aktiekapital		501.000	501.000
Overført overskud		-2.398.805	-2.493.072
Egenkapital		**-1.897.805**	**-1.992.072**
Ansvarlig lånekapital		1.123.566	1.173.931
Anden gæld		1.000.000	1.000.000
Feriepengeindfrysning		350.763	338.247
Langfristede gældsforpligtelser	8	**2.474.329**	**2.512.178**
Gæld til pengeinstitutter		2.561.978	2.702.406
Modtagne forudbetalinger vedr. igangværende arbejder		219.780	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.195.559	1.223.319
Gæld, tilknyttede virksomheder		12.905	10.166
Anden gæld		1.585.901	1.709.227
Kortfristede gældsforpligtelser		**5.576.123**	**5.645.118**
Gældsforpligtelser		**8.050.452**	**8.157.296**
Passiver		**6.152.647**	**6.165.224**

Forudsætninger for fortsat drift	1
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	9
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2025	501.000	0	-2.493.071	-1.992.071
Forslag til resultatdisponering		-7.261	101.527	94.266
Overførsler				
Tilladt udligning		7.261	-7.261	0
Egenkapital 31. december 2025	**501.000**	**0**	**-2.398.805**	**-1.897.805**

Noter

1 | Forudsætninger for fortsat drift

Årets resultat udgør et overskud på 94 tkr. hvilket er tilfredsstillende og som forventet.

For 2026 forventes ligeledes overskud og balance i likviditeten.

Der er indgået aftale med en af selskabets kapitalejere, Erik Bro Holding ApS, om forlængelse af aftalen med den ansvarlige lånekapital frem til 2027 samt aftalt med dettes datterselskab, Ejendomsselskabet Bro ApS, at 1 mio. kr. af den eksisterende mellemregning, tidligst forfalder i 2027, og at denne træder tilbage for gæld til pengeinstituttet.

På denne baggrund har selskabets pengeinstitut tilkendegivet, at de nuværende kreditfaciliteter opretholdes. Det vurderes, at de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige, og årsrapporten er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

	2025 kr.	2024 kr.
2 | Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	7	9
Løn og gager	2.950.009	3.615.212
Pensioner	170.187	220.539
Andre omkostninger til social sikring	80.413	85.621
	3.200.609	**3.921.372**

3 | Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	4.305	3.093
Finansielle indtægter i øvrigt	7.494	1.408
	11.799	**4.501**

4 | Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger i øvrigt	415.336	458.250
	415.336	**458.250**

Noter

5 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2025	2.374.771
Kostpris 31. december 2025	**2.374.771**
Af- og nedskrivninger 1. januar 2025	2.330.174
Årets afskrivninger	20.596
Af- og nedskrivninger 31. december 2025	**2.350.770**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	**24.001**

6 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i dattervirksomheder	Lejedepositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2025	40.000	150.000
Kostpris 31. december 2025	**40.000**	**150.000**
Værdireguleringer 1. januar 2025	-27.334	0
Årets resultat	-7.261	0
Værdireguleringer 31. december 2025	**-34.595**	**0**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	**5.405**	**150.000**

	2025 kr.	2024 kr.
7 | Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af udført arbejde	347.950	284.377
Acontofaktureringer/acontobetalinger	-219.780	-40.000
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	**128.170**	**244.377**
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)	128.170	244.377
	128.170	**244.377**

8 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2025 gæld i alt	Restgæld efter 5 år	31/12 2024 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital	1.123.566	0	1.173.931
Anden gæld	1.000.000	0	1.000.000
Feriepengeindfrysning	350.763	350.763	338.247
	2.474.329	**350.763**	**2.512.178**

Ansvarlig lånekapital er til en selskabsdeltager, Erik Bro Holding ApS. Anden gæld er til Ejendomsselskabet Bro ApS, der er ejet af samme selskabsdeltager, Erik Bro Holding ApS.

9 | Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualforpligtelser
Selskabet har stillet arbejdsgarantier kr. 348.254 overfor kunder.

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 MARTIN BRO INVEST ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Andre forpligtelser
Selskabet har indgået aftaler om operationel leasing. Leasingydelserne udgør frem til udløb i 2030 kr. 250.227 inklusive tilbagekøbsværdier.

Selskabet har indgået huslejekontrakt på årligt i alt kr. 480.000. Selskabet kan opsige lejekontrakten med 3 måneders varsel.

10 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet virksomhedspant på nominelt kr. 3.500.000 til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter. Gælden udgør pr. 31/12 2025 t.kr. 2.561.978

Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, som på balancetidspunktet har følgende regnskabsmæssige værdier::

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	24.001
Råvarer og hjælpematerialer	3.591.823
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.932.513

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Esbjerg Låseteknik A/S for 2025 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning. Herudover indgår årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer, samt sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, 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 dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
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 med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Nettoopskrivning af kapitalandele overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder 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.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Pantebrevsbeholdning omfatter pantebreve, der forventes beholdt til udløb og måles til amortiseret kostpris.

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 nettosalgspris og kapitalværdi. 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-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 indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af 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.

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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

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.

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.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 kunne realiseres, 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 låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.