

Electable A/S

Silovej 8,8., 9900 Frederikshavn

CVR-nr. 26 52 23 82

Årsrapport

2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2025.

Michael Saxtoft
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2024 for Electable A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 26. juni 2025

Direktion

Michael Saxtoft

Mats Bach Nilsson

Bestyrelse

Michael Saxtoft

Mats Bach Nilsson

Lise Saxtoft

Line Bach Nilsson

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Electable A/S

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Electable A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der indgås nye entreprisekontrakter. Vi har ikke fået forelagt dokumentation for, at der er indgået nye entreprisekontrakter, og det er vores opfattelse, at selskabets fortsatte drift også er afhængig af, at der tilføres selskabet yderligere likviditet. På nuværende tidspunkt har selskabets ejere ikke tilkendegivet, at de ønsker at tilføre selskabet yderligere likviditet. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift, idet der ikke foreligger tilsagn om tilførsel af yderligere likviditet. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation i relation til de beløb og andre elementer, der er påvirket af, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Aalborg, den 26. juni 2025

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Søren Korgaard-Møllerup

statsautoriseret revisor
mne31477

Selskabsoplysninger

Selskabet	Electable A/S Silovej 8,8. 9900 Frederikshavn Telefon: 96 79 10 00 Hjemmeside: www.electable.dk E-mail: mail@electable.dk CVR-nr.: 26 52 23 82 Stiftet: 19. marts 2002 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Michael Saxtoft Mats Bach Nilsson Lise Saxtoft Line Bach Nilsson
Direktion	Michael Saxtoft Mats Bach Nilsson
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Jyske Bank

Hovedtal og nøgletal

	2024 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Resultat af primær drift	617	-5.917	3.905	4.559	3.197
Finansielle poster, netto	-184	-242	-221	-193	-91
Årets resultat	433	-5.959	2.867	3.312	3.464
Balance:					
Balancesum	4.138	10.210	10.837	23.663	21.384
Egenkapital	-2.437	-2.870	3.458	6.312	6.464
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	-58,9	-28,1	31,9	26,7	30,2
Egenkapitalforrentning	-	-2.026,9	58,7	51,8	47,1

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af salg og installation af tjenesteydelser og varer inden for fagområderne el-installation, brand og sikring via større entrepriser.

Usikkerhed ved indregning eller måling

De hensatte forpligtelser på 1,5 mio. kr. vedrører forventede sagsomkostninger i forbindelse med en igangværende sag med Skattestyrelsen. Sagen afventer behandling, hvorfor udfaldet heraf endnu ikke er kendt. Den hensatte forpligtelse er dermed behæftet med usikkerhed.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 5.259 t.kr. mod 1.833 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 433 t.kr. mod -5.959 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets kapitalforhold er endnu ikke reetableret. Det er fortsat ledelsens forventning, at kapitalforholdene reetableres via fremtidig indtjening.

Selskabet iværksatte i begyndelsen af 2024 diverse tiltag vedrørende væsentlige besparelser på selskabets personale- og kapacitetsomkostninger, samt tiltag, som skulle medføre en forbedret indtjening på entreprisekontrakter. Forventningen var dengang, at disse kunne medføre et resultat for 2024 i niveau kr. 0. Disse tiltag har vist sig mere lønsomme end antaget og ledelsen har derfor valgt at fortsætte disse.

Kapitalberedskab

Selskabet har realiseret et overskud på 433 t.kr., men egenkapitalen er fortsat negativ med 2,4 mio. kr. Som følge heraf fortsætter ledelsen iværksatte tiltag vedrørende besparelser på selskabets personale- og kapacitetsomkostninger, samt tiltag, som har vist sig at medføre forbedret indtjening på entreprisekontrakter. Selskabets ledelse forventer, at selskabet kontinuerlig indgår nye entreprisekontrakter i andet halvår af 2025, som følger et forsigtigt salgsbudget for andet halvår af 2025.

Ledelsen forventer, at ovenstående realiseres, hvilket vil medføre et resultat for 2025 i niveau 800 t.kr., og har som følge heraf aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2024 kr.	2023 t.kr.
Bruttofortjeneste	5.259.439	1.833
3 Personaleomkostninger	-4.588.308	-6.597
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-53.994	-153
Andre driftsomkostninger	0	-1.000
Driftsresultat	617.137	-5.917
Andre finansielle indtægter	908	26
Øvrige finansielle omkostninger	-184.994	-268
Resultat før skat	433.051	-6.159
Skat af årets resultat	0	200
Årets resultat	433.051	-5.959
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	370
Overføres til overført resultat	433.051	0
Disponeret fra overført resultat	0	-6.329
Disponeret i alt	433.051	-5.959

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	2024 kr.	2023 t.kr.
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.722	0
Indretning lejede lokaler	192.752	199
Materielle anlægsaktiver i alt	202.474	199
Deposita	36.132	21
Finansielle anlægsaktiver i alt	36.132	21
Anlægsaktiver i alt	238.606	220
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.070.052	8.159
4 Igangværende arbejder for fremmed regning	1.082.325	836
Andre tilgodehavender	180.173	0
Periodeafgrænsningsposter	44.477	217
Tilgodehavender i alt	3.377.027	9.212
Likvide beholdninger	522.672	778
Omsætningsaktiver i alt	3.899.699	9.990
Aktiver i alt	4.138.305	10.210

Balance 31. december

Passiver		2024	2023
Note		kr.	t.kr.
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	500.000	500
	Overført resultat	-2.937.336	-3.370
	Egenkapital i alt	-2.437.336	-2.870
Hensatte forpligtelser			
5	Andre hensatte forpligtelser	1.500.000	1.500
	Hensatte forpligtelser i alt	1.500.000	1.500
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	452.689	439
6	Langfristede gældsforpligtelser i alt	452.689	439
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	152.679	143
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.719.834	2.589
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.220.168	7.823
	Anden gæld	530.271	586
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.622.952	11.141
	Gældsforpligtelser i alt	5.075.641	11.580
	Passiver i alt	4.138.305	10.210
1	Usikkerhed om going concern		
2	Usikkerhed ved indregning eller måling		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	Eventualposter		

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har realiseret et overskud på 433 t.kr., men egenkapitalen er fortsat negativ med 2,4 mio. kr. Som følge heraf fortsætter ledelsen iværksatte tiltag vedrørende besparelser på selskabets personale- og kapacitetsomkostninger, samt tiltag, som har vist sig at medføre forbedret indtjening på entreprisekontrakter. Selskabets ledelse forventer, at selskabet kontinuerlig indgår nye entreprisekontrakter i andet halvår af 2025, som følger et forsigtigt salgsbudget for andet halvår af 2025.

Ledelsen forventer, at ovenstående realiseres, hvilket vil medføre et resultat for 2025 i niveau 800 t.kr., og har som følge heraf aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

De hensatte forpligtelser på 1,5 mio. kr. vedrører forventede sagsomkostninger i forbindelse med en igangværende sag med Skattestyrelsen. Sagen afventer behandling, hvorfor udfaldet heraf endnu ikke er kendt. Den hensatte forpligtelse er dermed behæftet med usikkerhed.

3. Personaleomkostninger

	2024 kr.	2023 t.kr.
Lønninger og gager	4.104.113	5.875
Pensioner	427.887	654
Andre omkostninger til social sikring	56.308	68
	4.588.308	6.597
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	8

4. Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af periodens produktion	32.633.654	56.466
Aconto faktureringer	-33.271.163	-58.219
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	-637.509	-1.753
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	1.082.325	836
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	-1.719.834	-2.589
	-637.509	-1.753

Noter

	31/12 2024 kr.	31/12 2023 t.kr.
5. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser primo	1.500.000	500
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	0	1.000
	1.500.000	1.500
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:		
1-5 år	1.500.000	1.500
	1.500.000	1.500

6. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2024 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2024 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Anden gæld	452.689	0	452.689	416.701
	452.689	0	452.689	416.701

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, kr. 0, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.070
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.082
Indretning af lejede lokaler	193

8. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet besidder et potentient udskudt skatteaktiv på 1 mio. kr.

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 424 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 8-52 måneder, og en samlet restleasingydelse på 1.048 t.kr. Ved udløb af aftalerne er selskabet forpligtet til at anvise en køber til aktiverne for i alt 399 t.kr.

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser:

Selskabet er involveret i en sag med Skattestyrelsen vedrørende tidligere års afgifter, og selskabet har anket sagen til Skatteankestyrelsen. Sagen er endnu ikke behandlet, hvorfor det endelige udfald af sagen er ukendt. Ledelsens forventede økonomiske konsekvenser af sagen er indregnet i årsrapporten, og selskabet forventes ikke påvirket af sagen herudover.

Selskabets pengeinstitut har stillet betalingsgarantier overfor kunder for i alt 11.457 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Electable A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt omkostninger til underentreprenørarbejder.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor 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
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle 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 henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrasket forventede omkostninger ved et 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

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 opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til igangværende skattesag.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

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