

Effekterna av övergången till IFRS

Från och med den 1 januari 2007 tillämpar NVS Installation AB Financial Reporting Standards, IFRS sådana de antagits av EU. Jämförelsesiffrorna har omräknats från och med den 1 januari 2005 eftersom NVS Installation AB kommer att publicera omarbetad finansiell information för 2007 med två jämförelseår. Bokslutskommunikén är den första finansiella rapport som presenteras i enlighet med IFRS.

Nedan redogörs för de väsentligaste redovisningsprinciperna samt övergångseffekterna på NVS-koncernens resultat- och balansräkningar.

IFRS 1 Första gången IFRS tillämpas

I samband med övergången till IFRS har IFRS 1 tillämpats. Denna rekommendation beskriver hur övergången till IFRS ska ske. Huvudregeln är att de IFRS-standards som trätt i kraft och godkänts av EU per den 31 december 2007 ska tillämpas med retroaktiv verkan. Vissa undantag från retroaktivitet tillämpning är tillåtna enligt IFRS 1, av vilka NVS Installation AB valt att tillämpa följande:

IFRS 3 Rörelseförvärv tillämpas framåtriktat från och med den 1 januari 2005.

- Tabell 1 – Effekter på resultaträkningen, se sid 11
- Tabell 2 – Avstämning resultat, se sid 11
- Tabell 3 – Effekter på balansräkningen, se sid 12
- Tabell 4 – Avstämning Eget kapital, se sid 12

Beskrivning av effekter

Not 1 Goodwill

IFRS 3 "Rörelseförvärv" kräver att goodwill inte längre skrivs av utan testas för nedskrivning, dels vid övergången till IFRS den 1 januari 2005, dels årligen eller oftare om det finns indikationer på värdenedgång. En sådan tillgång skrivs ned om det redovisade värdet överstiger återvinningsvärdet. Utförda nedskrivningstester visar att inget nedskrivningsbehov föreligger. Enligt tidigare redovisningsprinciper ska goodwill skrivas av över en bedömd nyttjandeperiod. Denna förändring påverkar inte eget kapital vid övergångstidpunkten, eftersom goodwillavskrivningar före 1 januari 2005 ej ska återföras. Som en konsekvens av övergången till IFRS har goodwillavskrivningar för 2005 och 2006 återförts.

Balansposten goodwill har därmed per 2006-12-31 sammanlagt justerats med 89 461 kkr.

Not 2 Finansiella instrument

IAS 39 "Finansiella instrument: Redovisning och värdering" tillämpas från och med den 1 januari 2005.

NVS redovisar för 2005 ett räntewapavtal kopplat till långfristig utlåning. Detta derivatinstrument har tidigare inte redovisats till verkligt värde i balansräkningen, vilket är tvingande enligt IAS 39. Därutöver innehar NVS några mindre valutakontrakt där verkligt värde per respektive bokslutsdag är 0 kronor.

NVS uppfyller inte villkoren för säkringsredovisning enligt IAS 39, varför förändringar i verkligt värde för derivatinstrument redovisas i resultaträkningen.

Not 3 Pensionsförpliktelser

NVS har ett dotterbolag i Norge som redovisar en förmånsbestämd pensionsplan. Denna har tidigare redovisats enligt lokalt regelverk i Norge. Vid övergång till IFRS har pensionsskulden värderats i enlighet med IAS 19 Ersättning till anställda.

NVS Installation AB innehar även pensionsutfästelser säkrade med kapitalförsäkringar. Vid övergång till IFRS har redovisning justerats till bruttoredovisning av fordran, balansposten Långfristiga fordringar respektive skuld, balansposten Avsatt till pensioner. Justeringen innebär även redovisning av löneskatt på pensionsskuld samt uppskjuten skatt för pensionsskuld och löneskatt.

Not 4 Finansiella leasingavtal

NVS Installation AB har finansiella leasingavtal för personbilar och servicebilar. Enligt tidigare redovisningsprinciper har dessa avtal redovisats som operationella leasingavtal vilket innebär att betalningar under leasingtiden kostnadsförts i resultaträkningen linjärt över leasingperioden. Vid finansiella leasing redovisas vid leasingperiodens början det lägsta av verkliga värdet och nuvärdet av leasingavgifterna som anläggningstillgång. Motsvarande betalningsförpliktelse redovisas som skuld i balansräkningen. Varje leasingbetalning fördelas mellan amortering av skulden och finansiella kostnader. Anläggningstillgången skrivs av över nyttjandeperioden, vilket för NVS-koncernens leasingavtal normalt sammanfaller med leasingperioden.

Not 5 Uppskjutna skatter

Effekter av justeringar ovan har medfört att uppskjuten skatt redovisas på skillnaden mellan tidigare redovisade belopp och belopp redovisade enligt IFRS samt därutöver redovisas uppskjuten skatt på vissa temporära skillnader.

Not 6 Successiv vinstavräkning

IAS 10 Entreprenader och liknande uppdrag kräver bruttoredovisning av fordringar respektive skulder på beställare av entreprenadavtal. NVS har tidigare tillämpat nettoredovisning.

Not 7 Presentation och uppställning

Vissa förändringar i klassificering och benämningar har skett i balans- respektive resultatrapporterna. Dessa förändringar har skett direkt i den kolumn som benämns " Före IFRS". Förändringarna avser i huvudsak följande.

Enligt IAS 1 "Utformning av finansiella rapporter" skall avsättningar redovisas som skulder och inte under separat rubrik i balansräkningen. Vidare skall avsättningar delas upp och redovisas som kortfristiga eller långfristiga skulder. NVS har klassificerat om alla avsättningar som långfristiga eller kortfristiga skulder på basis av när de beräknas betalas. Avsatt till pensioner och uppskjuten skatt har klassificerats som långfristiga skulder och övriga avsättningar (garantiavsättningar) har klassificerats som kortfristiga skulder.

Eget kapital delas inte längre upp i bundet och fritt eget kapital. Eget kapital är uppdelat på aktiekapital, övrigt tillskjutet kapital, reserver, balanserad vinst inklusive årets resultat. Reserver avser omräkningsdifferens vid omräkning av utländska dotterbolag och omvärdering av aktier i dotterbolag från moderbolagets finansiella rapporter.

Utöver ovanstående förändringar sker inte längre en klassificering på räntebärande och icke räntebärande balansposter.

Not 8 Kassaflödesanalys

Förändring i kassaflödesanalysen vid övergång till IFRS har i huvudsak varit förändring av nettoinvestering och förändring av finansieringsverksamheten med anledning av redovisning av finansiella leasingavtal.

Redovisningsprinciper för koncernen

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna koncernredovisning upprättats anges nedan. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges.

Grunder för redovisningen

Koncernredovisningen för NVS koncernen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, RR 30:06 "Kompletterande redovisningsregler för koncerner" och International Financial Reporting Standards (IFRS) sådana de antagits av EU samt tolkningsuttalanden från International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC). Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden förutom vad beträffar finansiella tillgångar och skulder (inklusive derivatinstrument) värderade till verkligt värde.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper.

Nya redovisningsstandarder

Vid upprättandet av koncernredovisningen per 2007-12-31 har några standarder och tolkningar publicerats vilka ännu inte trätt ikraft. NVS-koncernen kommer inte att förtidstillämpa någon av dessa standarder och tolkningar. Nedan följer en preliminär bedömning av den påverkan som införandet av dessa standarder och uttalanden kan få på NVS-koncernens finansiella rapporter:

*IAS 1 (Ändring) Utformning av finansiella rapporter *)*

Ändringen, som framförallt innebär förändringar i uppställningsformerna och benämningarna av de finansiella rapporterna, träder i kraft den 1 januari 2009 och gäller för räkenskapsår som påbörjas från och med detta datum. Således kommer NVS-koncernens framtida utformning av de finansiella rapporterna att påverkas vid införandet av denna standard.

*IAS 23 (Ändring) Lånekostnader *)*

Den huvudsakliga ändringen är att möjligheten att direkt kostnadsföra vissa låneutgifter har tagits bort. Det gäller låneutgifter relaterade till tillgångar som tar avsevärd tid att färdigställa för användning eller försäljning. Sådana låneutgifter måste aktiveras. Ändringen träder i kraft den 1 januari 2009. NVS-koncernens bedömning är att denna ändring inte är relevant för koncernen då det inte finns några tillgångar för vilka räntekostnader kan aktiveras.

*IAS 27 (Ändring), Koncernredovisning och separata finansiella rapporter *1).*

Ändringen träder i kraft den 1 juli 2009 och gäller för räkenskapsår som påbörjas fr o med detta datum. Ändringen innebär bl a att resultat hänförligt till minoritetsägare alltid skall redovisas även om det innebär att minoritetsandelen är negativ, att transaktioner med minoritetsaktieägare alltid skall redovisas i eget kapital, samt att de fall ett moderföretag mister bestämmande inflytandet skall den eventuella kvarvarande andelen omvärderas till verkligt värde. Ändringen av standarden kommer att påverka framtida transaktioner.

*IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar (ändring) – vesting conditions and cancellations *)*

Ändringen träder ikraft den 1 januari 2009. Ändringen påverkar definitionen av intjänandevillkor samt inför ett nytt begrepp, "non-vesting conditions" (villkor som inte är definierade som intjänandevillkor). Standarden anger att "non-vesting conditions" ska beaktas vid uppskattning av det verkliga värdet på egetkapitalinstrumentet. Varor eller tjänster som erhålls av en motpart som uppfyller alla andra intjäningsvillkor, ska redovisas oavsett om "non-vesting conditions" uppfylls eller inte. Denna ändring förväntas inte ha någon inverkan på NVS-koncernens finansiella rapporter.

*IFRS 3 Rörelseförvärv *)*

Ändringen träder ikraft den 1 juli 2009 och gäller för räkenskapsår som påbörjas fr o m detta datum. Standarden skall tillämpas framåtriktat, vilket innebär att den skall tillämpas på rörelseförvärv som sker efter det att standarden tagits i bruk. Tillämpningen kommer att

innebära en förändring i hur framtida förvärv redovisas, bl a vad avser redovisning av transaktionskostnader, eventuella villkorade köpeskillningar och successiva förvärv. NVS-koncernen kommer att tillämpa standarden fr om 1 januari 2010. Ändringen av standarden kommer inte att innebära någon effekt på tidigare gjorda förvärv men kommer att påverka redovisningen av framtida transaktioner.

IFRS 8 Operativa segment

Standarden, som ersätter IAS 14 Segmentrapportering, träder i kraft den 1 januari 2009 och gäller för räkenskapsår som påbörjas fr o m detta datum. Standarden behandlar indelningen av företagets verksamhet i olika segment. Enligt standarden ska företaget ta utgångspunkt i den interna rapporteringens struktur och bestämma rapporteringsbara segment efter denna struktur. Med hänsyn till att NVS-koncernen inte är ett noterat företag tillämpas inte IAS 14 Segmentsrapportering och därmed är det inte relevant att utvärdera IFRS 8 Operativa segment.

IFRIC 12 Servicekoncessionsarrangemang)*

Tolkningsuttalandet träder i kraft den 1 januari 2008 och gäller för räkenskapsår som påbörjas efter detta datum. Utlåtandet behandlar de arrangemang där ett privat företag ska uppföra en infrastruktur för att tillhandahålla offentlig service för en specifik tidsperiod. Företaget får betalt för denna service under avtalets löptid. NVS-koncernen kommer att tillämpa IFRIC 12 från och med den 1 januari 2008 men detta förväntas inte ha någon inverkan på koncernens finansiella rapporter."

*IFRIC 13 Kundlojalitetsprogram *)*

Tolkningsuttalandet träder i kraft den 1 januari 2008 och gäller för räkenskapsår som påbörjas efter detta datum. Tolkningen klargör hur förpliktelser att leverera kostnadsfria eller rabatterade varor eller tjänster till kunder som kvalificerat sig för detta genom poäng etc på sina köp skall redovisas och värderas. NVS-koncernen kommer att tillämpa IFRIC 13 från och med den 1 januari 2008 men detta förväntas inte ha någon inverkan på koncernens finansiella rapporter.

*IFRIC 14 Begränsningar i förvaltningstillgångars värde med avseende på framtida krav på minsta bidrag till förmånsbestämda planer *)*

Tolkningsuttalandet träder i kraft den 1 januari 2008 och gäller för räkenskapsår som påbörjas efter detta datum. NVS-koncernen kommer att tillämpa IFRIC 14 från och med den 1 januari 2008 men detta förväntas inte ha någon inverkan på koncernens finansiella rapporter.

*) Dessa standarder respektive tolkningsuttalanden är ännu inte antagna av EU.

Koncernredovisning

Dotterbolag är alla de företag (inklusive företag för särskilt ändamål) där Koncernen har rätten att utforma finansiella och operativa strategier på ett sätt som vanligen följer med ett aktieinnehav som överstiger 50% av aktiernas eller andelarnas röstvärde eller där koncernen genom avtal ensam utövar ett bestämmande inflytande. Dotterbolag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör. Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens förvärv av dotterbolag. Anskaffningsvärdet för ett förvärv utgörs av verkligt värde på tillgångar som lämnats som ersättning, emitterade egetkapitalinstrument och uppkomna eller övertagna skulder per överlåtelsedagen, plus utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder och eventalförpliktelser i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen, oavsett omfattning på eventuellt minoritetsintresse. Det överskott som utgörs av skillnaden mellan anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på koncernens andel av identifierbara förvärvade tillgångar, skulder och eventalförpliktelser redovisas som goodwill. Om anskaffningsvärdet understiger verkligt värde för det förvärvade dotterbolagets tillgångar, skulder och eventalförpliktelser redovisas mellanskillnaden direkt i resultaträkningen.

Koncerninterna transaktioner och balansposter samt orealiserade vinster på transaktioner mellan koncernbolag elimineras. Även orealiserade förluster elimineras, men eventuella förluster betraktas som en indikation på att ett nedskrivningsbehov kan föreligga. Redovisningsprinciperna för dotterbolag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

Intresseföretag

Intresseföretag är alla de företag där koncernen har ett betydande men inte bestämmande inflytande, vilket i regel gäller för aktieinnehav som omfattar mellan 20% och 50% av rösterna. Innehav i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden och värderas inledningsvis till anskaffningsvärde. NVS-koncernen har för närvarande inga intresseföretag.

Omräkning av utländsk valuta

Funktionell valuta och rapportvaluta

Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksam (funktionell valuta). I koncernredovisningen används svenska kronor (SEK), som är moderbolagets funktionella valuta och rapporteringsvaluta.

Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen. Valutakursvinster och förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen. Valutakursdifferenser på utlåning och upplåning redovisas i finansnettot, medan övriga kursdifferenser ingår i rörelseresultatet.

Koncernbolag

Resultat och finansiell ställning för alla koncernbolag som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta enligt följande:

- tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas till balansdagskurs
- intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till genomsnittlig valutakurs
- alla valutakursdifferenser som uppstår redovisas som en separat del av eget kapital

Vid konsolideringen förs valutakursdifferenser, som uppstår till följd av omräkning av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter, till eget kapital. Vid avyttring av en utlandsverksamhet, helt eller delvis, förs de kursdifferenser som redovisats i eget kapital till resultaträkningen och redovisas som en del av realisationsvinsten/-förlusten. Goodwill och justeringar av verkligt värde som uppkommer vid förvärv av en utlandsverksamhet behandlas som tillgångar och skulder hos denna verksamhet och omräknas till balansdagens kurs.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden varvid justering skett för transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar.

Intäkter

Intäkter redovisas i resultaträkningen när det är möjligt att beräkna inkomsten på ett tillförlitligt sätt och det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillfalla koncernen. Bolagets intäkter består primärt av intäkter från entreprenadavtal. Vid intäktsredovisning tillämpas successiv vinstavräkning. Denna princip beskrivs nedan under avsnitt "Entreprenadavtal". Ränteintäkter intäktsredovisas över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden.

Utdelningsintäkter redovisas när rätten att erhålla betalning har fastställts.

Immateriella tillgångar

Goodwill

Goodwill utgörs av det belopp varmed anskaffningsvärdet överstiger det verkliga värdet på koncernens andel av det förvärvade dotterbolagets identifierbara nettotillgångar vid förvärvstillfället. Goodwill på förvärv av dotterbolag redovisas som immateriella tillgångar. Goodwill testas årligen för att identifiera eventuellt nedskrivningsbehov och redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. Nedskrivningar av goodwill återförs inte. Vinst eller förlust vid avyttring av en enhet inkluderar kvarvarande redovisat värde på den goodwill som avser den avyttrade enheten. Goodwill fördelas på kassagenererande enheter vid prövning av eventuellt nedskrivningsbehov. Fördelningen görs på de kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av det rörelseförvärv som gett upphov till goodwillposten.

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark innefattar huvudsakligen lager och kontor. Alla materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat tillgång endast då det är sannolikt att de framtida ekonomiska förmåner som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen tillgodo och tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Redovisat värde för den ersatta delen tas bort från balansräkningen. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i resultaträkningen under den period de uppkommer.

Inga avskrivningar sker för mark. Avskrivningar på andra tillgångar, för att fördela deras anskaffningsvärde ner till det beräknade restvärdet över den beräknade nyttjandeperioden, görs linjärt enligt följande:

Kontors- och lagerbyggnader	20-40 år
Person- och servicebilar	4-5 år
Maskiner och inventarier, övriga	5 år

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperioder prövas varje balansdag och justeras vid behov. Vinst eller förlust från avyttring fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkter och det redovisade värdet och redovisas i övriga rörelseintäkter respektive övriga rörelsekostnader i resultaträkningen.

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

För goodwill och andra tillgångar med en obestämd nyttjandeperiod görs årligen en prövning av att återvinningsvärdet, dvs det högre av nettoförsäljningsvärdet och nyttjandevärdet, överstiger redovisat värde. För andra icke finansiella tillgångar görs en liknande prövning så snart det finns en indikation på att det redovisade värdet är för högt. Tillgångens värde skrivs ner till återvinningsvärdet så snart det visats att detta är lägre än redovisat värde.

Leasing

Anläggningstillgångar som disponeras via leasing klassificeras i enlighet med leasingavtalets ekonomiska innebörd. Leasing av anläggningstillgångar, där koncernen i allt väsentligt innehar de ekonomiska risker och fördelar förknippade med ägandet, klassificeras som finansiell leasing. Finansiell leasing redovisas som anläggningstillgång vid leasingperiodens början till det lägre av leasingobjektets verkliga värde och nuvärdet av minimileasing-avgifterna. Motsvarande betalningsförpliktelser redovisas som skuld i balansräkningen. Varje leasingbetalning fördelas mellan amortering av skulden och finansiella kostnader för att uppnå en fast räntesats för den redovisade skulden. Den redovisade skulden ingår i balansräkningens post "Skuld avseende finansiell leasing". Räntedelen i de finansiella kostnaderna redovisas i resultaträkningen fördelat över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive period redovisade skulden. Anläggningstillgångar som innehas enligt finansiella leasingavtal skrivs av över den beräknade nyttjandeperioden. NVS-koncernens finansiella leasingavtal avser person- och servicebilar. Övriga leasingavtal klassificeras som operationell leasing. Betalningar som görs under leasingtiden kostnadsförs i resultaträkningen linjärt över leasingperioden.

Finansiella tillgångar

NVS-koncernen klassificerar sina finansiella tillgångar i följande kategorier: finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen, finansiella tillgångar som kan säljas samt lånefordringar och kundfordringar. Klassificeringen är beroende av för vilket syfte den finansiella tillgången förvärvades. Ledningen fastställer klassificeringen av de finansiella tillgångarna vid det första redovisningstillfället och omprövar detta beslut vid varje rapporteringstillfälle.

Allmänna principer

Köp och försäljning av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen – det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången. Finansiella instrument redovisas första gången till verkligt värde plus transaktionskostnader, vilket gäller alla finansiella tillgångar som inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen. Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas första gången till verkligt värde, medan hänförliga transaktionskostnader redovisas i resultaträkningen. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella tillgångar som kan säljas och finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas efter anskaffningstidpunkten till verkligt värde. Lånefordringar och kundfordringar redovisas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Koncernen bedömer per varje balansdag om det finns objektiva bevis för att nedskrivningsbehov föreligger för en finansiell tillgång eller en grupp av finansiella tillgångar, t ex att det ej är troligt att gäldenären kan uppfylla sina åtagande. Nedskrivningsprövning av kundfordringar beskrivs nedan.

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen är finansiella tillgångar som innehas för handel. En finansiell tillgång klassificeras i denna kategori om den förvärvas huvudsakligen i syfte att säljas inom kort. Derivat klassificeras som att de innehas för handel om de inte är identifierade som säkringar. NVS-koncernen har för räkenskapsåret 2005 ett ränteswapavtal kopplat till långfristigt lån. Verkligt värde på ränteswap värderas med utgångspunkt från framtida diskonterade kassaflöden. NVS-koncernen tillämpar ej säkringsredovisning enligt IAS 39, varför värdeförändringen redovisas över resultaträkningen.

Finansiella tillgångar som kan säljas

Denna klass av finansiella instrument inom koncernen innehåller tillgångar som inte är derivat men som kan säljas. Tillgångar inom denna kategori klassificeras som anläggningstillgångar om ledningen har för avsikt att avyttra tillgången inom 12 månader efter balansdagen.

Lånefordringar och kundfordringar

Lånefordringar och kundfordringar är finansiella tillgångar som inte är derivat. De har fastställda eller fastställbara betalningar och är inte noterade på en aktiv marknad. De ingår i omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Kundfordringar och lånefordringar redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med eventuell reserv för värdeminskning. En reserv läggs upp för värdeminskning av kundfordringar när det finns objektiva bevis för att koncernen inte kommer att kunna erhålla alla belopp som är förfallna enligt fordringarnas ursprungliga villkor. Reservens storlek utgörs av skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av bedömda framtida kassaflöden. En nedskrivning av kundfordringar redovisas i resultaträkningen i funktion "Kostnad för produktion och förvaltning" och en nedskrivning av lånefordringar redovisas som en finansiell post.

Varulager

Varulagret redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in-, först ut-metoden (FIFU). Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten, med avdrag för tillämpliga rörliga försäljningskostnader.

Entreprenadavtal

NVS-koncernen använder metoden för successiv vinstavräkning. Vid tillämpning av successiv vinstavräkning framkommer resultatet i takt med projektet färdigställandegrad.

För bestämning av det resultat som vid en given tidpunkt har upparbetats krävs uppgifter om följande komponenter:

- projektintäkt – värdet av samtliga till entreprenaduppdraget hänförliga intäkter.
- projektkostnad – samtliga mot projektintäkten svarande kostnader som är hänförliga till det enskilda projektet.
- Färdigställandegrad (upparbetningsgrad) – Bokförda kostnader i förhållande till beräknade totala projektkostnader

Utgifter som har uppstått under året men som avser framtida arbete inräknas inte i nedlagda projektkostnader när färdigställandegraden fastställs. Dessa redovisas som material- och varulager, förskott eller övriga tillgångar, beroende på deras karaktär.

Ändringar i omfattningen av uppdraget, anspråk och incitamentsersättningar inkluderas i projektintäkten i den utsträckning de har överenskommit med kunden och kan mätas på ett tillförlitligt sätt

Som grundläggande villkor för successiv vinstavräkning gäller att projektintäkt och projektkostnad ska kunna storleksbestämmas på ett tillförlitligt sätt och att upparbetningsgraden fastställs på ett sätt som är relevant med avseende på kravet på tillförlitlighet. För projekt där intäkter och kostnader inte tillförlitligt kan bestämmas vid bokslutstillfället tillämpas nollavräkning. Det innebär att projektet redovisas med en intäkt som motsvarar upparbetad kostnad, det vill säga resultatet tas upp till noll kronor i avvaktan på att en resultatbestämning kan göras. Så snart det är möjligt sker övergång till successiv vinstavräkning.

Reservationer har gjorts för beräknade förluster, det vill säga när projektkostnaderna beräknas överstiga den totala projektintäkten, och dessa belopp har belastat årets resultat.

NVS-koncernen redovisar som tillgång fordringar (balansposten "upparbetade ej fakturerade intäkter") på beställare av entreprenaduppdrag för vilka projektkostnader och redovisade vinster (efter avdrag för redovisade förluster) överstiger fakturerade belopp. Delfakturerade belopp som ännu inte betalats av kunden och av beställaren innehållna belopp ingår i posten Kundfordringar. NVS-koncernen redovisar som skuld, (balansposten "fakturerade ej upparbetade intäkter"), alla skulder till beställare av entreprenadavtal för pågående uppdrag för vilka fakturerade belopp överstiger projektkostnader och redovisade vinster (efter avdrag för redovisade förluster).

Likvida medel

I likvida medel ingår kassa, banktillgodohavanden och övriga kortfristiga placeringar med förfallodag inom tre månader från anskaffningstidpunkten.

Finansiella skulder

NVS-koncernens finansiella skulder är indelade i följande kategorier:

Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Derivatinstrument med negativa verkliga värden som inte uppfyller kriterierna för säkringsredovisning värderas till verkligt värde via resultaträkningen. För information om vilka derivatinstrument NVS-koncernen redovisar hänvisas till avsnitt "*Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen*".

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde

Upplåning samt övriga finansiella skulder, t ex leverantörsskulder, ingår i denna kategori. Finansiella skulder värderas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Finansiella skulder värderas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i resultaträkningen fördelat över låneperioden med tillämpning av effektivräntemetoden. Ränteskillnadsersättningar vid förtidslösen av lån redovisas i resultaträkningen vid lösentidpunkten. Lånekostnader belastar resultatet för den period till vilken de hänförs. Lämnade utdelningar redovisas som skuld efter det att årsstämman godkänt utdelningen.

Upplåning samt övriga finansiella skulder klassificeras som kortfristiga skulder om inte koncernen har en ovillkorlig rätt att skjuta upp betalning av skulden i åtminstone 12 månader efter balansdagen.

Inkomstskatter

Redovisade inkomstskatter innefattar skatt som skall betalas eller erhållas avseende aktuellt år, justeringar avseende tidigare års aktuella skatt och förändringar i uppskjuten skatt. Värdering av samtliga skatteskulder/-fordringar sker till nominella belopp och görs enligt de skatteregler och skattesatser som är beslutade eller som är aviserade och med stor säkerhet kommer att fastställas. För poster som redovisas i resultaträkningen, redovisas även därmed sammanhängande skatteeffekter i resultaträkningen. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital. Uppskjuten skatt beräknas enligt balansräkningsmetoden på alla temporära skillnader som uppkommer mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder. Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är troligt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Ersättningar till anställda

Pensioner

NVS-koncernen har olika pensionsplaner. Pensionsplanerna finansieras vanligen genom betalningar till försäkringsbolag eller förvaltaradministrerade fonder, där betalningarna fastställs utifrån periodiska aktuariella beräkningar. NVS-koncernen har både förmånsbestämda och avgiftsbestämda pensionsplaner. En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken NVS-koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. NVS-koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. En förmånsbestämd pensionsplan är en pensionsplan som inte är avgiftsbestämd. Utmärkande för förmånsbestämda planer är att de anger ett belopp för den pensionsförmån en anställd erhåller efter pensionering, vanligen baserat på en eller flera faktorer såsom ålder, tjänstgöringstid och lön.

Den skuld som redovisas i balansräkningen avseende förmånsbestämda pensionsplaner är nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen på balansdagen minus verkligt värde på förvaltningstillgångarna, med justeringar för ej redovisade aktuariella vinster och förluster samt för oredovisade kostnader avseende tjänstgöring under tidigare perioder. Den förmånsbestämda pensionsförpliktelsen beräknas årligen av oberoende aktuarier med tillämpning av den sk projected unit credit method. Nuvärdet av den förmånsbestämda förpliktelsen fastställs genom diskontering av uppskattade framtida pensionsbetalningar med användning av räntesatsen för förstklassiga företagsobligationer som är utfärdade i samma valuta som ersättningarna kommer att betalas med löptider jämförbara med den aktuella pensionsskuldens. Aktuariella vinster och förluster som uppstår från erfarenhetsbaserade justeringar och förändringar i aktuariella antaganden överstigande det högre av 10% av värdet på förvaltningstillgångarna och 10% av den förmånsbestämda förpliktelsen, kostnads- eller intäktsförs över de anställdas uppskattade genomsnittliga återstående tjänstgöringstid. Kostnader avseende tjänstgöring under tidigare perioder redovisas direkt i resultaträkningen, om inte förändringarna i pensionsplanen är villkorade av att de anställda kvarstår i tjänst under en angiven period (intjänandeperioden). I sådana fall fördelas kostnaden avseende tjänstgöring under tidigare perioder linjärt över intjänandeperioden.

För avgiftsbestämda pensionsplaner betalar NVS-koncernen avgifter till offentligt eller privat administrerade pensionsförsäkringsplaner på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Koncernen har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader när de förfaller till betalning. Förutbetalda avgifter redovisas som en tillgång i den utsträckning som kontant återbetalning eller minskning av framtida betalningar kan komma koncernen tillgodo.

Ersättning vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägning utgår när en anställds anställning sagts upp av NVS-koncernen före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterar frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar. NVS-koncernen redovisar avgångsvederlag när koncernen bevisligen är förpliktad endera att säga upp anställda enligt en detaljerad formell plan utan möjlighet till återkallande, eller att lämna ersättningar vid uppsägning som resultat av ett erbjudande som gjorts för att uppmuntra till frivillig avgång. Förmåner som förfaller mer än 12 månader efter balansdagen diskonteras till nuvärde.

Avsättningar

Som avsättning redovisas legala eller informella förpliktelser som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller den tidpunkt då de ska infrias.

Statliga stöd

Bidrag från staten redovisas till verkligt värde då det föreligger rimlig säkerhet att bidraget kommer att erhållas och att NVS-koncernen kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget. Statliga bidrag som gäller kostnader periodiseras och redovisas i resultaträkningen över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att täcka.

Tabell 1 Effekter på resultaträkningen

Koncernens resultaträkning i sammandrag

Tkr	Not	2005			2006		
		Före IFRS	Effekt	Enligt IFRS	Före IFRS	Effekt	Enligt IFRS
Nettoomsättning		2 645 790	0	2 645 790	2 825 034	0	2 825 034
Kostnad för produktion och förvaltning	4	-2 485 999	-348	-2 486 347	-2 597 364	653	-2 596 711
Bruttoresultat		159 791	-348	159 443	227 670	653	228 323
Försäljnings- och administrationskostnader	1,3,4	-124 487	45 395	-79 092	-132 200	44 042	-88 158
Rörelseresultat		35 304	45 047	80 351	95 470	44 695	140 165
Finansiellt netto	2,4	-7 182	-1 753	-8 935	-13	-1 111	-1 124
Resultat före skatt		28 122	43 294	71 416	95 457	43 584	139 041
Skatt på årets resultat	5	-19 205	-568	-19 773	-39 751	-1 041	-40 792
Årets resultat		8 917	42 726	51 643	55 706	42 543	98 249

Tabell 2 Avstämning resultat

	2005	2006
Årets resultat före övergång till IFRS	8 917	55 706
Goodwillavskrivningar	1	45 768
Värdering av ränteswap	2	-628
Värdering av förmånsbestämd pensionsskuld	3	0
Värdering av pensionsskuld säkrad med kapitalförsäkring	3	-297
Effekt av finansiella leasingavtal	4	-1 549
Uppskjuten skatt med anledning av justeringar	5	-568
Total justering av årets resultat		42 726
Årets resultat efter övergång till IFRS	51 643	98 249

Tabell 3 Effekter på balansräkningen

Koncernens balansräkning i sammandrag

Tkr

Not	05-01-01			05-12-30			06-12-31			
	Före IFRS	Effekt	Enligt IFRS	Före IFRS	Effekt	Enligt IFRS	Före IFRS	Effekt	Enligt IFRS	
TILLGÅNGAR										
Goodwill	1	249 889	0	249 889	215 179	45 860	261 039	170 385	89 461	259 846
Byggnader och mark		58 687	0	58 687	55 125	0	55 125	51 870	0	51 870
Maskiner och inventarier	4	20 240	28 373	48 613	21 932	44 857	66 789	20 447	56 190	76 637
Fordran moderbolag		-		-				80 000	0	80 000
Andra långfristiga fordringar	3	147	1 285	1 432	69	2 051	2 120	72	2 624	2 696
Summa anläggningstillgångar		328 963	29 658	358 621	292 305	92 768	385 073	322 774	148 275	471 049
Material och varulager		18 890	0	18 890	21 326	0	21 326	20 562	0	20 562
Kundfordringar		394 029	0	394 029	464 854	0	464 854	509 112	0	509 112
Upparbetade ej fakturerade intäkter	6	0	31 661	31 661	0	44 148	44 148		56 113	56 113
Kortfristiga fordringar		42 092	0	42 092	32 642	0	32 642	23 791	0	23 791
Likvida medel		144 800	0	144 800	123 414	0	123 414	130 149	0	130 149
Summa omsättningstillgångar		599 811	31 661	631 472	642 236	44 148	686 384	683 614	56 113	739 727
SUMMA TILLGÅNGAR		928 774	61 319	990 093	934 541	136 916	1 071 457	1 006 388	204 388	1 210 776
EGET KAPITAL OCH SKULDER										
Eget kapital										
Aktiekapital	7	11 006	0	11 006	11 006	0	11 006	11 006	0	11 006
Övrigt tillskjutet kapital		47 133	0	47 133	47 133	0	47 133	47 762	0	47 762
Reserver		29 135	0	29 135	31 223	92	31 315	28 070	-588	27 482
Balanserad vinst inkl årets resultat		42 405	138	42 543	51 322	42 864	94 186	107 028	85 407	192 435
Summa eget kapital		129 679	138	129 817	140 684	42 956	183 640	193 866	84 819	278 685
Långfristiga skulder										
Skuld till kreditinstitut	7	90 000		90 000				10 000	0	10 000
Skuld avseende finansiell leasing	4	0	22 131	22 131	0	36 197	36 197	0	44 513	44 513
Avsatt till pensioner	3	3 790	1 285	5 075	4 380	2 141	6 521	4 530	3 034	7 564
Uppskjuten skatteskuld	5	53 847	-450	53 397	50 457	118	50 575	60 551	1 159	61 710
Summa långfristiga skulder		147 637	22 966	170 603	54 837	38 456	93 293	75 081	48 706	123 787
Kortfristiga skulder										
Skuld till kreditinstitut	7	102 432		102 432	119 400	0	119 400	35 000	0	35 000
Skuld avseende finansiell leasing	4	0	6 242	6 242	0	10 209	10 209		14 057	14 057
Kortfristiga avsättningar		6 603	0	6 603	8 010	0	8 010	7 379	0	7 379
Leverantörsskulder		176 497	0	176 497	218 577	0	218 577	214 514	0	214 514
Fakturerade ej upparbetade intäkter	6	105 621	31 661	137 282	97 332	44 148	141 480	153 474	56 113	209 587
Övriga kortfristiga skulder	2,3	260 305	312	260 617	295 701	1 147	296 848	327 074	693	327 767
Summa kortfristiga skulder		651 458	38 215	689 673	739 020	55 504	794 524	737 441	70 863	808 304
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		928 774	61 319	990 093	934 541	136 916	1 071 457	1 006 388	204 388	1 210 776

Tabell 4 Avstämning Eget kapital

Not	05-01-01	05-12-30	06-12-31
Eget kapital före övergång till IFRS	129 679	140 684	193 866
Goodwillavskrivningar	1	45 860	89 461
Värdering av ränteswap	2	-628	0
Värdering av förmånsbestämd pensionsskuld	3	0	-177
Värdering av pensionsskuld säkrad med kapitalförsäkring	3	-312	-926
Effekt av finansiella leasingavtal	4	-1 549	-2 380
Uppskjuten skatt med anledning av justeringar	5	450	-1 159
Total justering av eget kapital		138	84 819
Eget kapital efter övergång till IFRS		129 817	278 685