

Magnus Thomsen Eftf. ApS

Lemvigvej 63, 9220 Aalborg Øst

CVR-nr. 10 00 50 86

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2022.

Anders Harbo Thomsen
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 2021	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Magnus Thomsen Eftf. ApS.

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg Øst, den 28. juni 2022

Direktion

Søren Lund Thomsen

Anders Harbo Thomsen

Thomas Casper

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Magnus Thomsen Eftf. ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Magnus Thomsen Eftf. ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 28. juni 2022

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Alex Hoffmann Kristensen

statsautoriseret revisor
mne33705

Selskabsoplysninger

Selskabet	Magnus Thomsen Eftf. ApS Lemvigvej 63 9220 Aalborg Øst
	CVR-nr.: 10 00 50 86
	Stiftet: 1. december 1985
	Hjemsted: Aalborg Øst
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Søren Lund Thomsen Anders Harbo Thomsen Thomas Casper
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Sydbank
Modervirksomhed	Anders Harbo Thomsen Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	27.964	26.136	24.147	26.742	22.330
Resultat af primær drift	2.506	4.525	3.741	7.118	4.335
Finansielle poster, netto	-237	-148	-190	-241	-386
Årets resultat	1.759	3.404	2.754	5.338	3.052
Balance:					
Balancesum	27.945	27.900	21.819	19.361	17.588
Investeringer i materielle anlægsaktiver	622	222	132	162	188
Egenkapital	7.177	7.120	5.782	7.297	6.254
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	56	51	48	42	41
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	25,7	25,5	26,5	37,7	35,6
Egenkapitalforrentning	24,6	52,8	42,1	78,8	62,6

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

Fra og med regnskabsåret 2021 er selskabet blevet omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse C, hvilket har medført ændringer i regnskabspraksis vedrørende finansielle leasingkontrakter. Hoved- og nøgletal fra 2017-2020 er ikke tilpasset den nye praksis.

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

Selskabet har i mere end 90 år udført alle former for tømrerarbejde. Både som hoved- og underentreprenør.

Selskabets opererer hovedsageligt i Nordjylland fra deres domicil i Aalborg, men har også opgaver fordelt i den resterende del af landet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 28.240 t.kr. mod 26.136 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.979 t.kr. mod 3.404 t.kr. sidste år.

Bruttofortjenesten er øget som følge af at flere store entrepriser er gennemført. Stigende materialepriser har dog haft betydning for udviklingen i årets ordinære resultat.

Covid-19

Selskabet har været udfordret i manglende og forsinkede materialeleverancer pga. Covid19. Selskabet har dog formået at optimere og lave holdbare løsninger for at minimere konsekvenserne heraf.

Selskabet har ikke søgt om offentlig hjælp via de forskellige corona-hjælpepakker.

Miljøforhold

Selskabet er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra virksomhedens drift. Dette bestræbes gennem øget differenceret sortering af affald samt indsamling og returnering af selskabets miljøfølsomme produkter.

Videnressourcer

Selskabets medarbejderstab er selskabets vigtigste aktiv set på deres faglige niveau. Det er væsentligt for selskabets fortsatte vækst at uddanne, tiltrække, fastholde faglærte og dygtige medarbejdere. Selskabet bestræber sig på at anvende de mest effektive og automatiserede løsninger i arbejdet. Det kræver højt kompetenceniveau, hvorfor der investeres væsentlige ressourcer på yderligere dygtiggørelse af selskabets medarbejdere.

Selskabet deltager selv i en kultur med vidensdeling, hvorved de deltager aktivt i uddannelsen af elever.

Den forventede udvikling

Der forventes i det kommende år en positiv udvikling i aktivitetsniveauet. Der forventes for det kommende år et resultat i niveauet 3-5 mio. kr. Vi forventer fortsat at der vil forekomme udfordringer i forhold til materialeprisstigninger. Dette er i nogen grad indeholdt i budgettet for 2022.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	27.964.094	26.136
1 Personaleomkostninger	-25.292.237	-21.528
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-165.651	-83
Driftsresultat	2.506.206	4.525
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	72.787	29
2 Øvrige finansielle omkostninger	-310.261	-177
Resultat før skat	2.268.732	4.377
Skat af årets resultat	-509.483	-973
3 Årets resultat	1.759.249	3.404

Balance 31. december

Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
4 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	80.882	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	80.882	0
5 Grunde og bygninger	1.852.817	1.862
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	694.990	199
Materielle anlægsaktiver i alt	2.547.807	2.061
Anlægsaktiver i alt	2.628.689	2.061
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	845.755	623
Varebeholdninger i alt	845.755	623
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.817.004	14.868
7 Igangværende arbejder for fremmed regning	3.330.478	1.125
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.277.845	2.182
Andre tilgodehavender	428.870	1.137
8 Periodeafgrænsningsposter	404.678	415
Tilgodehavender i alt	23.258.875	19.727
Likvide beholdninger	1.212.008	5.489
Omsætningsaktiver i alt	25.316.638	25.839
Aktiver i alt	27.945.327	27.900

Balance 31. december

Passiver	2021	2020
Note	kr.	t.kr.
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	200
Overført resultat	6.977.204	5.218
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.702
Egenkapital i alt	7.177.204	7.120
Hensatte forpligtelser		
9 Hensættelser til udskudt skat	1.467.127	1.527
10 Andre hensatte forpligtelser	102.000	298
Hensatte forpligtelser i alt	1.569.127	1.825
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	501.146	533
Leasingforpligtelser	331.473	0
11 Langfristede gældsforpligtelser i alt	832.619	533
11 Kortfristet del af langfristet gæld	91.119	30
7 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	1.214.131	3.643
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.578.607	7.612
Gæld til tilknyttede virksomheder	607.487	784
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	569.001	44
Anden gæld	5.306.032	6.309
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.366.377	18.422
Gældsforpligtelser i alt	19.198.996	18.955
Passiver i alt	27.945.327	27.900
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		
14 Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2021	200.000	5.217.955	1.701.943	7.119.898
Udloddet udbytte	0	0	-1.701.943	-1.701.943
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.759.249	0	1.759.249
	200.000	6.977.204	0	7.177.204

Noter

	2021 kr.	2020 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	21.450.814	18.256
Pensioner	2.807.262	2.408
Andre omkostninger til social sikring	1.034.161	864
	25.292.237	21.528
Direktion	1.970.383	1.946
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	56	51
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	13.922	6
Andre finansielle omkostninger	296.339	171
	310.261	177
3. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	0	1.702
Overføres til overført resultat	1.759.249	1.702
Disponeret i alt	1.759.249	3.404
4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Tilgang i årets løb	111.990	0
Kostpris 31. december 2021	111.990	0
Årets afskrivninger	-31.108	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-31.108	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	80.882	0

Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 t.kr.
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2021	1.912.700	1.913
Kostpris 31. december 2021	1.912.700	1.913
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-51.140	-47
Årets afskrivninger	-8.743	-4
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-59.883	-51
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	1.852.817	1.862
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	1.378.553	1.392
Tilgang i årets løb	622.227	222
Afgang i årets løb	0	-235
Kostpris 31. december 2021	2.000.780	1.379
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-1.179.990	-1.166
Årets afskrivninger	-125.800	-79
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	65
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-1.305.790	-1.180
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	694.990	199
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	473.882	0

Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 t.kr.
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	51.141.884	39.732
Modtagne acontobetalinger	-49.025.537	-42.250
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	2.116.347	-2.518
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	3.330.478	1.125
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	-1.214.131	-3.643
	2.116.347	-2.518
8. Periodeafgrænsningsposter		
Periodiseret 1. ydelser leasing	318.023	415
Forudbetalte omkostninger	86.655	0
	404.678	415
9. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2021	1.526.645	792
Udskudt skat af årets resultat	-59.518	735
	1.467.127	1.527
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Igangværende arbejde	1.438.184	1.524
Immaterielle anlægsaktiver	17.794	0
Materielle anlægsaktiver	12.353	4
Låneomkostninger	-1.204	-1
	1.467.127	1.527

Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 t.kr.
10. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser 1. januar 2021	297.700	20
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	-195.700	278
	102.000	298

Andre hensættelser består af hensættelser til tab på entreprisetraktater.

11. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2021 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2021 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til realkreditinstitutter	532.631	31.485	501.146	376.652
Leasingforpligtelser	391.107	59.634	331.473	0
	923.738	91.119	832.619	376.652

Noter

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 533 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 1.853 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 1.853 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 kr. har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	846 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	16.817 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	695 t.kr.
Immatrielle aktiver	81 t.kr.

Likvide beholdninger tkr. 498 er deponeret i forbindelse med indgåede entreprisekontrakter.

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 5-54 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.547 t.kr.

Huslejeforpligtelser:

Selskabet har indgået lejekontrakter med 6 måneders opsigelse, forpligtelsen udgør estimeret maksimalt t.kr. 270.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2021 i alt 3.156 t.kr.

Andre garantiforpligtelser:

Selskabet har afgivet arbejdsgarantier og andre garantier for i alt 9.007 t.kr.

Noter

13. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Anders Harbo Thomsen Holding ApS, CVR-nr. 32656277 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Anders Harbo Thomsen,
Aalborg

Hovedaktionær

Nærtstående parter omfatter desuden selskaber, hvori hovedaktionæren har væsentlige interesser. Nærtstående parter omfatter ligeledes tilknyttede virksomheder til selskabet.

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er indgået på markedsvilkår, hvorfor der efter årsregnskabsloven § 98c stk. 7 ikke gives oplysninger herom.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Anders Harbo Thomsen Holding ApS.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Magnus Thomsen Eftf. ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Anders Harbo Thomsen Holding ApS.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Som følge af at det er selskabets første regnskabsår, hvor selskabet er omfattet af regnskabsklasse C, anvendes lempelsesbestemmelsen i ÅRL § 78, stk. 7. Selskabet indregner finansielle leasingskontrakter, jf. ÅRL § 83, så alene forhold, der er opstået fra og med regnskabsåret, indgår.

For leasingskontrakter indgået før regnskabsåret indregnes disse som operationelle leasingskontrakter. Der er ikke sket tilpasning af sammenligningstallene som følge af lempelsesbestemmelsen.

Ændring i anvendt regnskabspraksis har indvirkning på årets resultat med -12 t.kr., materielle anlægsaktiver med 474 t.kr. samt leasingsforpligtelser med 392 t.kr.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

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.

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, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Virksomheden 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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 årets forskydning i varebeholdninger.

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

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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.

Anvendt regnskabspraksis

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Softwarelicenser

Softwarelicenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Licenseerne afskrives linært over den forventede brugstid, der er 3 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	77 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-6 år	0 %

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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 fratrukket 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationens værdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationens værdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationens værdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Der nedskrives til nettorealisationens værdien 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 nettorealisationens værdien, 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Forslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres medregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Magnus Thomsen Eftf. ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger, tab på igangværende arbejder med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under bruttofortjenesten.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Anvendt regnskabspraksis

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