



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

MURER- OG ENTREPRENØRFIRMAET TEDDY H. THOMSEN APS

LANGGADE 75, 7321 GADBJERG

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. december 2018

Teddy Have Thomsen

CVR-NR. 10 11 60 58

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Murer- og Entreprenørfirmaet Teddy H. Thomsen ApS Langgade 75 7321 Gadbjerg
	CVR-nr.: 10 11 60 58 Stiftet: 23. december 2002 Hjemsted: Gadbjerg Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Direktion	Teddy Have Thomsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Murer- og Entreprenørfirmaet Teddy H. Thomsen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gadbjerg, den 29. november 2018

Direktion:

Teddy Have Thomsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Murer- og Entreprenørfirmaet Teddy H. Thomsen ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Murer- og Entreprenørfirmaet Teddy H. Thomsen ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Usikkerhed ved indregning og måling" og ledelsesberetningens afsnit om "Usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med det indregnede skatteaktiv på 2.132 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Manglende overholdelse af kildeskatteloven og forsætlig indberetning på forkert CPR-nummer

Selskabet har i strid med skattelovgivningen ikke foretaget indeholdelse og indberetning af kildeskatter af udbetaling af løn. Endvidere har selskabet med fortsæt indberettet kildeskatter på et forkert CPR-nummer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Vejle, den 29. november 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Lau
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32054

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i murer- og entreprenørarbejde.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 2.132 tkr. i årsregnskabet. Det udskudte skatteaktiv vedrører primært fremførselsberettiget skattemæssige underskud. Henset til at værdien af det udskudte skatteaktiv primært er afhængig af den fremtidig udvikling, knytter der sig en vis usikkerhed til målingen af det udskudte skatteaktiv. Selskabets ledelse forventer overskud indenfor en periode på 3-5 år, ligesom selskabets ledelse forventer at koncernens øvrige selskaber kan udnytte det skattemæssige underskud i sambeskatningen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat har sammenholdt med sidste regnskabsår udviklet sig positivt, og vurderes efter omstændighederne som tilfredsstillende.

Selskabet har stor fokus på selskabets lønomkostninger og omkostninger i øvrigt.

Som følge af tidligere års underskud har selskabet tabt over halvdelen af sin kapital, og selskabet er således omfattet af Selskabslovens § 119. Selskabets ledelse forventer kapitalen reetableret via overskud, og alternativt via koncerntilskud fra selskabets moderselskab.

Som følge af de nævnte forhold, har ledelsen fundet det forsvarligt at opgøre årsregnskabet efter going concern princippet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		10.758.185	9.128.846
Personaleomkostninger.....	1	-9.136.968	-7.937.108
Af- og nedskrivninger.....		-344.408	-553.718
DRIFTSRESULTAT		1.276.809	638.020
Finansielle indtægter.....		46.420	79.856
Finansielle omkostninger.....	2	-448.888	-551.722
RESULTAT FØR SKAT.....		874.341	166.154
Skat af årets resultat.....	3	-220.915	-48.834
ÅRETS RESULTAT		653.426	117.320
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		653.426	117.320
I ALT.....		653.426	117.320

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		365.982	508.660
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		991.718	559.913
Indretning lejede lokaler.....		0	42.406
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.357.700	1.110.979
Andre værdipapirer.....		500	500
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		820.746	907.965
Finansielle anlægsaktiver.....	5	821.246	908.465
ANLÆGSAKTIVER.....		2.178.946	2.019.444
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		80.000	80.000
Varebeholdninger.....		80.000	80.000
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....		1.429.445	906.247
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		808.041	4.178.001
Udskudte skatteaktiver.....		2.132.736	2.719.455
Andre tilgodehavender.....		214.908	94.110
Tilgodehavende selskabsskat.....		367.806	10.538
Periodeafgrænsningsposter.....		214.806	155.784
Tilgodehavender.....		5.167.742	8.064.135
Likvide beholdninger.....		75.881	90.590
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.323.623	8.234.725
AKTIVER.....		7.502.569	10.254.169

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Anpartskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-3.142.848	-3.796.274
EGENKAPITAL	6	-2.642.848	-3.296.274
Andre hensættelser		100.000	100.000
HENSATTE FORPLIGTELSER		100.000	100.000
Gæld til pengeinstitutter		16.867	4.404.368
Igangværende arbejder for fremmed regning		555.756	210.345
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.027.726	2.637.950
Gæld, tilknyttede virksomheder	7	312.541	0
Anden gæld		7.132.527	6.197.780
Kortfristede gældsforpligtelser		10.045.417	13.450.443
GÆLDSFORPLIGTELSER		10.045.417	13.450.443
PASSIVER		7.502.569	10.254.169
 Eventualposter mv.	8		
Usikkerhed ved going concern	9		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 27 (2016/17: 25)			
Løn og gager.....	7.812.576	6.767.685	
Pensioner.....	986.605	876.510	
Andre omkostninger til social sikring.....	337.787	292.913	
	9.136.968	7.937.108	
Finansielle omkostninger			2
Tilknyttede virksomheder.....	670	26.062	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	448.218	525.660	
	448.888	551.722	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-365.804	-86.596	
Regulering af udskudt skat.....	586.719	135.430	
	220.915	48.834	
Materielle anlægsaktiver			4
	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2017.....	8.915.260	3.853.893	1.055.598
Tilgang.....	13.422	577.707	0
Afgang.....	0	-626.200	0
Kostpris 30. juni 2018.....	8.928.682	3.805.400	1.055.598
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....	8.406.600	3.293.980	1.013.192
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-626.200	0
Årets afskrivninger.....	156.100	145.902	42.406
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....	8.562.700	2.813.682	1.055.598
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....	365.982	991.718	0
Finansielle anlægsaktiver			5
		Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. juli 2017.....		500	859.140
Tilgang.....		0	21.606
Afgang.....		0	-60.000
Kostpris 30. juni 2018.....		500	820.746
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....		500	820.746

NOTER

Note

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, udgør 782 tkr.

Egenkapital

6

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2017.....	500.000	-3.796.274	-3.296.274
Forslag til årets resultatdisponering.....		653.426	653.426
Egenkapital 30. juni 2018.....	500.000	-3.142.848	-2.642.848

Gæld, tilknyttede virksomheder

7

Eventualposter mv.

8

Garantiforpligtelser

Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på leverede anlæg samt på udførte byggearbejder ud over de under hensættelser anførte beløb.

Hæftelse i sambeskatningen

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

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Teddy H. Thomsen Holding A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Usikkerhed ved going concern

9

Selskabets resultat har sammenholdt med sidste regnskabsår udviklet sig positivt, og vurderes efter omstændighederne som tilfredsstillende.

Selskabet har stor fokus på selskabets lønomkostninger og omkostninger i øvrigt.

Som følge af tidligere års underskud har selskabet tabt over halvdelen af sin kapital, og selskabet er således omfattet af Selskabslovens § 119. Selskabets ledelse forventer kapitalen reetableret via overskud, og alternativt via koncerntilskud fra selskabets moderselskab.

Som følge af de nævnte forhold, har ledelsen fundet det forsvarligt at opgøre årsregnskabet efter going concern princippet.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

10

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 2.132 tkr. i årsregnskabet. Det udskudte skatteaktiv vedrører primært fremførselsberettiget skattemæssige underskud. Henset til at værdien af det udskudte skatteaktiv primært er afhængig af den fremtidige udvikling, knytter der sig en vis usikkerhed til målingen af det udskudte skatteaktiv. Selskabets ledelse forventer overskud inden for en periode på 3-5 år, ligesom selskabets ledelse forventer at koncernens øvrige selskaber kan udnytte det skattemæssige underskud i sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Murer- og Entreprenørfirmaet Teddy H. Thomsen ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af murer- og entreprenørydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til andre produktionsomkostninger, salgsomkostninger, administrationsomkostninger og autodrift.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Lejededpositum og andre tilgodehavende måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsevnen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer omfatter unoterede anparter. Andre værdipapirer måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, der omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.