



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 2018 - 30. JUNI 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. december 2019

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 2018 - 30. juni 2019	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

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 2018 - 30. juni 2019

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 2018 - 30. juni 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gadbjerg, den 5. december 2019

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 2018 - 30. juni 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 henviser til omtale i årsregnskabets note "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" og ledelsesberetningens afsnit "Usikkerhed ved indregning og måling", hvori ledelsen redegør for usikkerheden til målingen af det indregnede skatteaktiv på 1.765 tkr. i balancen.

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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Manglende overholdelse af Kildeskatteloven

Selskabet har i strid med Kildeskatteloven ikke foretaget indeholdelse og indberetning af kildeskatter i forbindelse med udbetaling af løn, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Vejle, den 5. december 2019

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 1.765 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 underskuddet anvendt indenfor en periode på 3-5 år.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat vurderes som tilfredsstillende.

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

Til trods for selskabets overskud de seneste år, er selskabets likvide beredskab fortsat begrænset. Det forventes, at den positive udvikling i indtjeningen fortsætter i regnskabsåret 2019/20 om end på et lavere niveau. Herudover har selskabets to væsentligste kreditorer (nærtstående parter) afgivet tilbagetrædelseserklæring i forhold til deres fordringer. Det er således ledelsens vurdering, at forudsætningerne for fortsat drift er tilstede.

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	2018/19 kr.	2017/18 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	11.163.604	10.758.185
Personaleomkostninger.....	2	-9.609.870	-9.136.968
Af- og nedskrivninger.....		-257.467	-344.408
DRIFTSRESULTAT		1.296.267	1.276.809
Finansielle indtægter.....	3	40.641	46.420
Finansielle omkostninger.....	4	-343.246	-448.888
RESULTAT FØR SKAT		993.662	874.341
Skat af årets resultat.....	5	-252.476	-220.915
ÅRETS RESULTAT		741.186	653.426
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		741.186	653.426
I ALT		741.186	653.426

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		282.835	365.982
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.052.309	991.718
Materielle anlægsaktiver.....	6	1.335.144	1.357.700
Andre værdipapirer.....		500	500
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		797.150	820.746
Finansielle anlægsaktiver.....	7	797.650	821.246
ANLÆGSAKTIVER.....		2.132.794	2.178.946
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		80.000	80.000
Varebeholdninger.....		80.000	80.000
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....		2.922.971	1.554.636
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		120.000	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		436.564	808.041
Udskudte skatteaktiver.....		1.765.392	2.132.736
Andre tilgodehavender.....		322.943	89.717
Tilgodehavende selskabsskat.....		120.874	367.806
Periodeafgrænsningsposter.....		95.399	214.806
Tilgodehavender.....		5.784.143	5.167.742
Likvide beholdninger.....		60.383	75.881
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.924.526	5.323.623
AKTIVER.....		8.057.320	7.502.569

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Anpartskapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		-2.401.662	-3.142.848
EGENKAPITAL.....	8	-1.901.662	-2.642.848
Andre hensættelser.....		100.000	100.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		100.000	100.000
Gæld til pengeinstitutter.....		977	16.867
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		0	555.756
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.053.310	2.027.726
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		1.775.296	312.541
Anden gæld.....		7.029.399	7.132.527
Kortfristede gældsforpligtelser.....		9.858.982	10.045.417
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		9.858.982	10.045.417
PASSIVER.....		8.057.320	7.502.569
Eventualposter mv.	9		
Forudsætninger for fortsat drift	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har i regnskabsåret 2017/18 modtaget slutafregninger i forbindelse med en afslutning af entreprisesag, som selskabet efterfølgende har gjort indsigelser imod. Selskabet har i forbindelse med årsrapporten for 2018/19 tilbageført den indregnet forpligtelse, hvilket har påvirket bruttoresultatet positivt med 370 tkr.			
	2018/19	2017/18	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 29 (2017/18: 27)			
Løn og gager.....	8.243.612	7.812.576	
Pensioner.....	1.001.964	986.605	
Andre omkostninger til social sikring.....	364.294	337.787	
	9.609.870	9.136.968	
Finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	391	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	40.641	46.029	
	40.641	46.420	
Finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	48.448	670	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	294.798	448.218	
	343.246	448.888	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-116.870	-365.804	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	2.002	0	
Regulering af udskudt skat.....	367.344	586.719	
	252.476	220.915	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Produktionsan- læg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2018.....	8.928.682	3.805.400	
Tilgang.....	0	261.554	
Afgang.....	-370.000	-290.636	
Kostpris 30. juni 2019.....	8.558.682	3.776.318	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....	8.562.700	2.813.682	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-370.000	-263.993	
Årets afskrivninger	83.147	174.320	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019.....	8.275.847	2.724.009	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....	282.835	1.052.309	
Finansielle anlægsaktiver			7
	Andre værdipapirer	Lejedespositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2018.....	500	820.746	
Tilgang.....	0	21.404	
Afgang.....	0	-45.000	
Kostpris 30. juni 2019.....	500	797.150	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....	500	797.150	
Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, udgør 782 tkr.			
Egenkapital			8
	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2018.....	500.000	-3.142.848	-2.642.848
Forslag til resultatdisponering.....		741.186	741.186
Egenkapital 30. juni 2019.....	500.000	-2.401.662	-1.901.662

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Garantiforpligtelser**

Der påhviler selskabet de for branchen almindelige garantiforpligtelser. Der er igennem selskabets pengeinstitut afgivet arbejdsgarantier på 1.719 tkr.

Eventualforpligtelser

Selskabet har i regnskabsåret 2017/18 modtaget slutafregninger i forbindelse med en afslutning af entreprisesag, som selskabet efterfølgende har gjort indsigelser imod. Forpligtelsen udgør 462 tkr. Selskabet har i forbindelse med årsrapporten for 2018/19 tilbageført den indregnet forpligtelse. Det er ledelsens opfattelse, at udfaldet af denne tvist vil falde positivt ud for selskabet, men der er på nuværende tidspunkt usikkerhed om tvistens resultat, herunder den beløbsmæssige konsekvens for selskabet.

Hæftelse i sambeskatningen

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

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

Forudsætninger for fortsat drift

Selskabets resultat vurderes som tilfredsstillende.

10

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

Til trods for selskabets overskud de seneste år, er selskabets likvide beredskab fortsat begrænset. Det forventes, at den positive udvikling i indtjeningen fortsætter i regnskabsåret 2019/20 om end på et lavere niveau. Herudover har selskabets to væsentligste kreditorer (nærtstående parter) afgivet tilbagetrædelseserklæring i forhold til deres fordringer. Det er således ledelsens vurdering, at forudsætningerne for fortsat drift er tilstede.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 1.765 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 underskuddet anvendt indenfor en periode på 3-5 år.

11

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Murer- og Entreprenørfirmaet Teddy H. Thomsen ApS for 2018/19 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 finansiell 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 posteringer 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 nettorealisationseværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer omfatter unoterede anpartar. 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 nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien 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 acontoskatte.

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.