



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 2020 - 30. JUNI 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. december 2021

Teddy Have Thomsen

CVR-NR. 10 11 60 58

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

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 2020 - 30. juni 2021

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 2020 - 30. juni 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gadbjerg, den 8. december 2021

Direktion:

Teddy Have Thomsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Murer- og Entreprenørfirmaet Teddy H. Thomsen ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har indregnet andre tilgodehavende på 712 t.kr. under anlægsaktiverne. Ledelsen har ikke målt tilgodehavendet til nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere end kostpris, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det er nødvendigt at nedskrive tilgodehavendet med 712 t.kr. Resultatet før skat ville som følge heraf været blevet reduceret med 712 t.kr., mens skat af årets resultat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 157 t.kr., 555 t.kr. og 555 t.kr.

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 med forbehold.

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.

Vejle, den 8. december 2021

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 pengeudlån 712 tkr. som et finansielt anlægsaktiv. Henset til at pengeudlånet er usikret, er værdien af pengeudlånet alene afhængig af debtors betalingsevne. Der knytter sig på det foreliggende grundlag en vis usikkerhed til målingen af fordringen. Selskabets ledelse forventer at fordringen indgår.

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 1.563 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, enten via egne overskud eller via sambeskatningen med koncernens øvrige selskaber.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 1.119 tkr. for 2020/21, og selskabets egenkapital er pr. 30. juni 2021 negativ med 3.512 tkr.

Som følge af dette års og tidligere års underskud har selskabet tabt over halvdelen af sin selskabskapital, og selskabet er således omfattet af Selskabslovens § 119. Selskabets selskabskapital er efter regnskabsårets afslutning reetableret ved koncerntilskud fra selskabets moderselskab.

Selskabets ledelse har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Selskabet har ikke opnået den forventede indtjening i det seneste regnskabsår, men det er ledelsens forventninger, at den nødvendige likviditet for det kommende år genereres af selskabets egen drift.

Såfremt forventningerne om en positiv udvikling i selskabets indtjening og likviditet ikke indfries, har selskabet sikret finansieringen af selskabets ordinære drift dels via selskabets pengeinstitut og dels via selskabets moderselskab. Selskabets moderselskab har efter regnskabsafslutning foretaget skattefri koncerntilskud på i alt 5.000 t.kr. Det er endvidere aftalt med selskabets væsentligste kreditor (nærtstående part), at denne ikke vil kræve sit tilgodehavende helt eller delvist indfriet før at selskabet har midler til dette. 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	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		6.744.762	8.232.556
Personaleomkostninger.....	1	-7.518.130	-8.229.541
Af- og nedskrivninger.....		-246.854	-249.869
DRIFTSRESULTAT		-1.020.222	-246.854
Finansielle indtægter.....		21.071	39.264
Finansielle omkostninger.....	2	-432.127	-403.624
RESULTAT FØR SKAT		-1.431.278	-611.214
Skat af årets resultat.....	3	311.846	120.251
ÅRETS RESULTAT		-1.119.432	-490.963
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.119.432	-490.963
I ALT		-1.119.432	-490.963

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		156.814	222.245
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.055.430	968.133
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.212.244	1.190.378
Andre værdipapirer.....		500	500
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		791.377	794.306
Finansielle anlægsaktiver.....	5	791.877	794.806
ANLÆGSAKTIVER.....		2.004.121	1.985.184
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		80.000	80.000
Varebeholdninger.....		80.000	80.000
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....		2.438.886	3.933.404
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	2.333.751	288.500
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		3.923.202	894.755
Udskudte skatteaktiver.....		1.562.575	1.650.004
Andre tilgodehavender.....		344.492	373.417
Tilgodehavende selskabsskat.....		399.275	239.643
Periodeafgrænsningsposter.....		36.617	77.637
Tilgodehavender.....		11.038.798	7.457.360
Likvide beholdninger.....		328.000	91.617
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		11.446.798	7.628.977
AKTIVER.....		13.450.919	9.614.161

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Anpartskapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		-4.012.057	-2.892.625
EGENKAPITAL.....		-3.512.057	-2.392.625
Andre hensættelser.....		100.000	100.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		100.000	100.000
Anden gæld.....		679.915	573.282
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	679.915	573.282
Gæld til pengeinstitutter.....		1.947.358	162.835
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	0	278.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		2.735.571	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		952.235	1.113.315
Anden gæld.....		10.547.897	9.779.354
Kortfristede gældsforpligtelser.....		16.183.061	11.333.504
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		16.862.976	11.906.786
PASSIVER.....		13.450.919	9.614.161
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Forudsætninger for fortsat drift	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2020.....	500.000	-2.892.625	-2.392.625
Forslag til resultatdisponering.....		-1.119.432	-1.119.432
Egenkapital 30. juni 2021.....	500.000	-4.012.057	-3.512.057

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	25	25	
Løn og gager.....	7.570.679	7.029.910	
Pensioner.....	944.814	874.328	
Andre omkostninger til social sikring.....	333.893	325.303	
Igangværende arbejder, ultimo.....	-1.331.256	0	
	7.518.130	8.229.541	
Finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	8.444	593	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	423.683	403.031	
	432.127	403.624	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-399.275	-235.639	
Regulering af udskudt skat.....	87.429	115.388	
	-311.846	-120.251	
Materielle anlægsaktiver			4
	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2020.....	8.563.666	3.865.797	
Tilgang.....	0	268.720	
Afgang.....	-72.626	-60.000	
Kostpris 30. juni 2021.....	8.491.040	4.074.517	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020.....	8.341.421	2.897.664	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-72.626	-60.000	
Årets afskrivninger	65.431	181.423	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021.....	8.334.226	3.019.087	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....	156.814	1.055.430	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

5

	Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. juli 2020.....	500	794.306
Tilgang.....	0	21.071
Afgang.....	0	-24.000
Kostpris 30. juni 2021.....	500	791.377
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....	500	791.377

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, udgør 791 tkr.

	2021 kr.	2020 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af udført arbejde.....	0	8.226.027
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	0	-8.215.527
Kostpris af udført arbejde.....	2.333.751	0
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	2.333.751	10.500
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	2.333.751	288.500
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	0	-278.000
	2.333.751	10.500

6

Langfristede gældsforpligtelser

7

	30/6 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2020 gæld i alt
Anden gæld.....	679.915	0	0	573.282
	679.915	0	0	573.282

NOTER**Note****Eventualposter mv.****8****Garantiforpligtelser**

Der påhviler selskabet de for branchen almindelige garantiforpligtelser. Der er igennem selskabets pengeinstitut afgivet arbejdsgarantier på 237 tkr.

Eventualforpligtelser

Selskabet er part i en verserende retssag, men sagen forventes ikke at medføre omkostninger eller erstatninger for selskabet. Det er uvist, hvornår sagen afsluttes.

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 administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**9**

Til sikkerhed for bankgæld på 1.947 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Produktionsanlæg og maskiner.....	156.814
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.055.430
Varebeholdninger.....	80.000
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....	2.438.886
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	2.333.751

Forudsætninger for fortsat drift**10**

Selskabets ledelse har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Selskabet har ikke opnået den forventede indtjening i det seneste regnskabsår, men det er ledelsens forventninger, at den nødvendige likviditet for det kommende år genereres af selskabets egen drift.

Såfremt forventningerne om en positiv udvikling i selskabets indtjening og likviditet ikke indfries, har selskabet sikret finansieringen af selskabets ordinære drift dels via selskabets pengeinstitut og dels via selskabets moderselskab. Selskabets moderselskab har efter regnskabsafslutning foretaget skattefri kapitaltilførelse på i alt 5.000 kr. Det er endvidere aftalt med selskabets væsentligste kreditor (nærtstående part), at denne ikke vil kræve sit tilgodehavende helt eller delvist indfriet før at selskabet har midler til dette. Det er således ledelsens vurdering, at forudsætningerne for fortsat drift er tilstede.

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

11

Selskabet har indregnet pengeudlån 712 tkr. som et finansielt anlægsaktiv. Henset til at pengeudlånet er usikret, er værdien af pengeudlånet alene afhængig af debtors betalingsevne. Der knytter sig på det foreliggende grundlag en vis usikkerhed til målingen af fordringen. Selskabets ledelse forventer at fordringen indgår.

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på 1.563 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, enten via egne overskud eller via sambeskatningen med koncernens øvrige selskaber.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Murer- og Entreprenørfirmaet Teddy H. Thomsen ApS for 2020/21 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.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen ved færdiggørelse af entreprisen.

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 %

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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

Såfremt de igangværende arbejder ikke overholder kriterierne for løbende indregning af avance, måles de igangværende arbejder til kostpris under aktiverne, og acontofaktureringerne indregnes under passiverne.

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 nominel værdi.