



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 2021 - 30. JUNI 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 9. januar 2023

---

Teddy Have Thomsen

**CVR-NR. 10 11 60 58**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

**SELSKABSOPLYSNINGER**

**Selskabet** Murer- og Entreprenørfirmaet Teddy H. Thomsen ApS  
Langgade 75  
7321 Gadbjerg

CVR-nr.: 10 11 60 58  
Stiftet: 23. december 2002  
Kommune: Vejle  
Regnskabsår: 1. juli 2021 - 30. juni 2022

**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 2021 - 30. juni 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gadbjerg, den 9. januar 2023

Direktion:

---

Teddy Have Thomsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

### ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Murer- og Entreprenørfirmaet Teddy H. Thomsen ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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

### Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i regnskabsåret 2021/22 faktureret udført arbejde til ultimativ kapitalejer. Kapitalejeren har ikke afregnet mellemværendet rettidigt, og mellemværendet ændrer som konsekvens heraf karakter til pengeudlån, hvilket ikke er i overensstemmelse med Selskabslovens §210, stk. 1, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Vejle, den 9. januar 2023

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 710 tkr. som et finansielt anlægsaktiv. Pengeudlånet er sikret ved underpant i ejendom. Værdien af fordringen afhænger således dels af debtors generelle betalingsevne og dels af værdien af pantet ved en eventuel realisation. 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 1.441 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 463 tkr. for 2021/22, og selskabets egenkapital udgør pr. 30. juni 2022 1.025 tkr.

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. Selskabet har indgået aftale 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 på den baggrund 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	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>9.659.767</b>	<b>6.744.762</b>
Personaleomkostninger.....	1	-9.885.910	-7.518.130
Af- og nedskrivninger.....		-244.571	-246.854
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-470.714</b>	<b>-1.020.222</b>
Finansielle indtægter.....	2	221.715	21.071
Finansielle omkostninger.....	3	-453.268	-432.127
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-702.267</b>	<b>-1.431.278</b>
Skat af årets resultat.....	4	239.095	311.846
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-463.172</b>	<b>-1.119.432</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-463.172	-1.119.432
<b>I ALT</b> .....		<b>-463.172</b>	<b>-1.119.432</b>



## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		103.156	156.814
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		908.466	1.055.430
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>1.011.622</b>	<b>1.212.244</b>
Andre værdipapirer.....		500	500
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		788.360	791.377
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>788.860</b>	<b>791.877</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.800.482</b>	<b>2.004.121</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		80.000	80.000
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....		783.907	2.438.886
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	40.715	2.333.751
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		8.041.015	3.923.202
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	8	1.600.152	0
Udskudte skatteaktiver.....		1.441.215	1.562.575
Andre tilgodehavender.....		370.236	344.492
Tilgodehavende selskabsskat.....		360.455	399.275
Periodeafgrænsningsposter.....		33.915	36.617
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>12.671.610</b>	<b>11.038.798</b>
Likvide beholdninger.....		197.251	328.000
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>12.948.861</b>	<b>11.446.798</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>14.749.343</b>	<b>13.450.919</b>

## BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Anpartskapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		524.771	-4.012.057
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>1.024.771</b>	<b>-3.512.057</b>
Andre hensættelser.....		100.000	100.000
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
Anden gæld.....		745.906	679.915
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>9</b>	<b>745.906</b>	<b>679.915</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		1.864.159	1.947.358
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	2.735.571
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		869.165	952.235
Anden gæld.....		10.145.342	10.547.897
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>12.878.666</b>	<b>16.183.061</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>13.624.572</b>	<b>16.862.976</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>14.749.343</b>	<b>13.450.919</b>
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Forudsætninger for fortsat drift	12		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	13		

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2021.....	500.000	-4.012.057	-3.512.057
Forslag til resultatdisponering.....		-463.172	-463.172
<b>Transaktioner med ejere</b>			
Kapitalforhøjelse.....		5.000.000	5.000.000
<b>Egenkapital 30. juni 2022.....</b>	<b>500.000</b>	<b>524.771</b>	<b>1.024.771</b>

## NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	27	25	
Løn og gager.....	8.469.540	7.570.679	
Pensioner.....	1.022.784	944.814	
Andre omkostninger til social sikring.....	393.586	333.893	
Igangværende arbejder, ultimo.....	0	-1.331.256	
	<b>9.885.910</b>	<b>7.518.130</b>	
<b>Finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	90.529	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	131.186	21.071	
	<b>221.715</b>	<b>21.071</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	6.168	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	453.268	425.959	
	<b>453.268</b>	<b>432.127</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-360.455	-399.275	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-88.906	0	
Regulering af udskudt skat.....	210.266	87.429	
	<b>-239.095</b>	<b>-311.846</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
	Produktionsan- læg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2021.....	8.491.040	4.074.517	
Tilgang.....	0	56.199	
Afgang.....	-116.667	-310.000	
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>	<b>8.374.373</b>	<b>3.820.716</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021.....	8.334.226	3.019.087	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-116.667	-297.750	
Årets afskrivninger .....	53.658	190.913	
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2022.....</b>	<b>8.271.217</b>	<b>2.912.250</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>	<b>103.156</b>	<b>908.466</b>	

## NOTER

			Note
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>6</b>
	Andre værdipapirer	Lejedespositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2021.....	500	791.377	
Tilgang.....	0	20.983	
Afgang.....	0	-24.000	
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>	<b>500</b>	<b>788.360</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>	<b>500</b>	<b>788.360</b>	
Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, udgør 788 tkr.			
	2022 kr.	2021 kr.	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>			<b>7</b>
Kostpris af udført arbejde.....	40.715	2.333.751	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>	<b>40.715</b>	<b>2.333.751</b>	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	40.715	2.333.751	
	<b>40.715</b>	<b>2.333.751</b>	
<b>Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse</b>			<b>8</b>
Tilgodehavende hos kapitalejer udgør i alt 1.600 tkr. Udlån er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10 %, p.t. svarende til 9,65 % i perioden fra 15. november 2021 frem til 31. december og 9,55 % i perioden fra 1. januar 2022 frem til regnskabsårets udgang.			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			<b>9</b>
	30/6 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	30/6 2021 gæld i alt		
Anden gæld.....	745.906	0	0
	<b>745.906</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			<b>679.915</b>

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****10**

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****11**

Til sikkerhed for bankgæld på 1.864 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....	103.156
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	908.466
Varebeholdninger.....	80.000
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....	783.907
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	40.715

**Forudsætninger for fortsat drift****12**

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. Selskabet har indgået aftale 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 på den baggrund ledelsens vurdering, at forudsætningerne for fortsat drift er tilstede.

## NOTER

## Note

**Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**

13

Selskabet har indregnet pengeudlån 710 tkr. som et finansielt anlægsaktiv. Pengeudlånet er sikret ved ved underpant i ejendom. Værdien af fordringen afhænger således dels af debtors generelle betalingsevne og dels af værdien af pantet ved en eventuel realisation. 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 1.441 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 2021/22 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

Pantebrevsbeholdning omfatter pantebreve, der forventes beholdt til udløb og måles til amortiseret kostpris.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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

#### 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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Tilgodehavender

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

### 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 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.