



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

MIDTJYDSK TAGPAP-SERVICE. AARS APS
AGGERSUNDVEJ 14, ST BINDERUP, 9600 AARS
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. september 2020

Per Nøhr

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Midtjydsk Tagpap-Service. Aars ApS Aggersundvej 14 St Binderup 9600 Aars
	CVR-nr.: 12 07 73 78 Stiftet: 1. april 1988 Hjemsted: Rebild Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Per Nøhr
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Himmerlandsgade 70 9600 Aars
	Den Jyske Sparekasse Nørregade 1 9640 Farsø

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Midtjyds Tagpap-Service. Aars 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. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 6. juli 2020

Direktion:

Per Nøhr

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Midtjyds Tagpap-Service. Aars ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Midtjyds Tagpap-Service. Aars ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at det er ledelsens vurdering og forventning, at den nødvendige likviditet vil blive fremskaffet i takt med behovet herfor, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henviser til noten "Usikkerhed ved indregning og måling", hvoraf det fremgår, at selskabet har indregnet tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på i alt 889 tkr. Værdien af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er behæftet med en vis usikkerhed.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

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.

Aalborg, den 6. juli 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Georg Aaen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26734

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er tagdækningsentrepriser.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på i alt 889 tkr. Der er en vis usikkerhed om tilbagebetalingen heraf og dermed usikkerhed om værdiansættelsen af tilgodehavenderne. Tilgodehavenderne forventes ikke indfriet i det kommende år og fuld tilbagebetaling forudsætter en forbedret fremtidig indtjening i de tilknyttede virksomheder. Ledelsen forventer, at tilgodehavenderne vil blive tilbagebetalt i løbet af de kommende år, og der er således ikke tabsreserveret herpå.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses som utilfredsstillende.

Det er ledelsens forventning, at aktivitetsniveauet og omsætningen vil stige i de kommende år, således selskabet igen kan skabe resultater som i 2018. Selskabets ledelse forventer således en positiv udvikling i de kommende år.

Det er ledelsens vurdering og forventning, at den nødvendige likviditet vil blive fremskaffet i takt med behovet herfor.

På baggrund af ledelsens positive forventninger til en fremtidig positiv indtjening og ledelsens forventning om, at den nødvendige finansiering stilles til rådighed, er årsregnskabet derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt noterne henvises hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Den hastige spredning af Covid19-virus i Danmark og resten af verden har nødvendiggjort en række restriktioner fra de danske myndigheder særligt i marts og april 2020, der potentielt kan få store samfundsøkonomiske konsekvenser.

På nuværende tidspunkt er det ledelsens vurdering, at disse ikke vil få væsentlig negativ effekt på selskabets finansielle stilling. Hvis udbruddet af Covid19-virus bliver langvarigt og restriktionerne længere end forventet, kan de samfundsøkonomiske konsekvenser blive markante. I et sådant scenarie vil Midtjysk Tagpap-Service Aars ApS også blive påvirket negativt. Myndighederne har dog allerede gennemført flere økonomiske støttetiltag, og det må forventes, at disse vil afbøde konsekvenserne af restriktionerne i et vist omfang.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.273.829	4.260.798
Personaleomkostninger.....	1	-2.994.634	-3.171.420
Af- og nedskrivninger.....		-94.638	-60.250
DRIFTSRESULTAT		184.557	1.029.128
Andre finansielle indtægter.....	2	3.486	12.172
Andre finansielle omkostninger.....		-112.974	-151.209
RESULTAT FØR SKAT		75.069	890.091
Skat af årets resultat.....	3	-16.646	-195.820
ÅRETS RESULTAT		58.423	694.271
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	300.000
Overført resultat.....		58.423	394.271
I ALT		58.423	694.271

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger.....		1.047.056	1.133.110
Produktionsanlæg og maskiner.....		11.983	20.567
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.059.039	1.153.677
ANLÆGSAKTIVER.....		1.059.039	1.153.677
Råvarer og hjælpematerialer.....		292.294	336.195
Varebeholdninger.....		292.294	336.195
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.978.635	1.886.298
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	5	97.997	608.743
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		888.621	308.845
Andre tilgodehavender.....		455.575	640.937
Periodeafgrænsningsposter.....		152.186	113.003
Tilgodehavender.....		3.573.014	3.557.826
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		0	10.860
Værdipapirer.....		0	10.860
Likvide beholdninger.....		0	704.120
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.865.308	4.609.001
AKTIVER.....		4.924.347	5.762.678

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital.....		200.000	200.000
Overført resultat.....		1.589.549	1.531.126
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	300.000
EGENKAPITAL.....	6	1.789.549	2.031.126
Hensættelse til udskudt skat.....		52.829	50.639
Andre hensatte forpligtelser.....	7	198.837	292.015
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		251.666	342.654
Gæld til realkreditinstitutter.....		978.934	1.122.563
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	978.934	1.122.563
Kortfristet del af langfristet gæld.....	8	143.482	139.876
Gæld til pengeinstitutter.....		391.287	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	5	164.374	90.720
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		487.814	1.304.046
Selskabsskat.....		14.456	185.365
Anden gæld.....		676.052	520.374
Periodeafgrænsningsposter.....		26.733	25.954
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.904.198	2.266.335
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.883.132	3.388.898
PASSIVER.....		4.924.347	5.762.678
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Usikkerhed ved going concern	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 9 (2018: 10)			
Løn og gager.....	2.586.893	2.715.597	
Pensioner.....	202.777	210.729	
Andre omkostninger til social sikring.....	115.003	128.241	
Andre personaleomkostninger.....	89.961	116.853	
	2.994.634	3.171.420	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	3.486	12.172	
	3.486	12.172	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	14.456	185.365	
Regulering af udskudt skat.....	2.190	10.455	
	16.646	195.820	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2019.....	3.042.767	196.902	
Kostpris 31. december 2019.....	3.042.767	196.902	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	1.909.657	176.335	
Årets afskrivninger	86.054	8.584	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	1.995.711	184.919	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	1.047.056	11.983	
	2019 kr.	2018 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			5
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....	2.508.185	7.276.167	
Acontofaktureringer.....	-2.574.562	-6.758.144	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	-66.377	518.023	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	97.997	608.743	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-164.374	-90.720	
	-66.377	518.023	

NOTER

						Note
Egenkapital						6
		Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt	
Egenkapital 1. januar 2019.....	200.000		1.531.126	300.000	2.031.126	
Betalt udbytte.....				-300.000	-300.000	
Forslag til resultatdisponering.....			58.423		58.423	
Egenkapital 31. december 2019.....	200.000		1.589.549	0	1.789.549	
				2019	2018	
				kr.	kr.	
Andre hensatte forpligtelser						7
0-1 år.....				39.767	58.403	
Langfristede gældsforpligtelser						8
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Gæld til realkreditinstitutter...	1.122.416	143.482	368.291	1.262.439	139.876	
	1.122.416	143.482	368.291	1.262.439	139.876	
Eventualposter mv.						9
Eventualforpligtelser						
Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 42 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 40 mdr. med en samlet restleasingydelse på 426 tkr.						
Selskabet er part i en voldgiftssag vedrørende et betydeligt beløb. Selskabets ledelse forventer dog udfra en juridisk vurdering af sagen, at denne ikke vil påføre selskabet tab eller omkostninger i øvrigt.						
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 Per Nøhr Invest ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.						

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på i alt 1.122 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 1.047 tkr.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er der udstedt ejerpantebrev på nom. 1.200 tkr. med sikkerhed i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 1.047 tkr.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor søsterselskabs mellemværende med pengeinstitut, pr. 31. december 2019 opgjort til 5 tkr. Kautionen er ubegrænset.

Til sikkerhed for selskabets forpligtelser over for tredjemand er der via selskabets bankforbindelse afgivet arbejdsgarantier for i alt 668 tkr. pr. 31. december 2019.

Til sikkerhed for bankgæld på 391 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	11.983
Varebeholdninger	292.294
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	1.978.635

Usikkerhed ved going concern**11**

Det er ledelsens forventning, at aktivitetsniveauet og omsætningen vil stige i de kommende år, således selskabet igen kan skabe resultater som i 2018. Selskabets ledelse forventer således en positiv udvikling i de kommende år.

Det er ledelsens vurdering og forventning, at den nødvendige likviditet vil blive fremskaffet i takt med behovet herfor.

På baggrund af ledelsens positive forventninger til en fremtidig positiv indtjening og ledelsens forventning om, at den nødvendige finansiering stilles til rådighed, er årsregnskabet derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**12**

Selskabet har indregnet tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på i alt 889 tkr. Der er en vis usikkerhed om tilbagebetalingen heraf og dermed usikkerhed om værdiansættelsen af tilgodehavenderne. Tilgodehavenderne forventes ikke indfriet i det kommende år og fuld tilbagebetaling forudsætter en forbedret fremtidig indtjening i de tilknyttede virksomheder. Ledelsen forventer, at tilgodehavenderne vil blive tilbagebetalt i løbet af de kommende år, og der er således ikke tabsreserveret herpå.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Midtjyds Tagpap-Service. Aars ApS for 2019 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 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 kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og 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 salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes 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

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
Bygninger.....	20-40 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser 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.

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

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 concernforbundne 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 lånoptagelse 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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.