

Blikas Aalborg A/S

Karlskogavej 16, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 12 54 01 91

Årsrapport

2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2018.

Peter Mogensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2017 for Blikas Aalborg A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 26. juni 2018

Direktion

Peter Mogensen
adm. direktør

Bestyrelse

Willy Andersen

Peter Mogensen

Jens Rye-Andersen
Formand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Blikas Aalborg A/S

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Blikas Aalborg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Som beskrevet i ledelsesberetningen og note 2 er selskabets registreringer vedrørende lagerbeholdninger pr. 31. december 2017 bortkommet. Vi har således ikke haft mulighed for at overbevise os om tilstedeværelsen og værdiansættelsen af selskabets varelagre.

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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion skal vi henvise til beskrivelsen af kapitalberedskab og finansiering i ledelsesberetningen og note 1 i årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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:

- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Aalborg, den 26. juni 2018

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Alex Hoffmann Kristensen

statsautoriseret revisor
MNE-nr. 33705

Selskabsoplysninger

Selskabet	Blikas Aalborg A/S Karlskogavej 16 9200 Aalborg SV
	Telefon: 98184800
	CVR-nr.: 12 54 01 91
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Willy Andersen Peter Mogensen Jens Rye-Andersen, Formand
Direktion	Peter Mogensen, adm. direktør
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelser	Sparekassen Vendsyssel Arbejdernes Landsbank
Advokatforbindelse	Jens Rye-Andersen
Modervirksomhed	Blikas Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i udførelse af VVS entrepriser.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets registreringer vedrørende varebeholdninger pr. 31. december 2017 er bortkommet, og værdien af varelageret pr. 31. december 2017 er delvist opgjort ved et skøn. Ledelsen vurderer at usikkerheden er meget begrænset, da selskabets varebeholdninger er meget stabile.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er mindre tilfredsstillende.

Resultatet er påvirket af udskiftninger i ledelsen i Blikas-koncernen pga. sygdom samt ændringer i ejerkredsen. Dette har medført manglende ledelsesmæssige ressourcer.

Kapitalberedskab og finansiering:

Som følge af udlån til søsterselskaber har selskabet i perioder en presset likviditet. Ledelsen håndterer dette via en fast aftale om kassekredit i selskabets pengeinstitut samt gensidige aftaler med private og offentlige kreditorer om forlængede betalingsfrister. Dette er en del af selskabets planlagte likviditetsstyring og har ikke givet anledning til problemer.

Såfremt indbetalinger fra projekter ikke modtages som forventet og/eller der ikke fremadrettet kan opnås aftaler med kreditorer om forlængede betalingsfrister, kan selskabet få likviditetsmæssige udfordringer.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste	15.500.591	20.038
3 Personaleomkostninger	-14.240.070	-17.955
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-819.314	-916
Driftsresultat	441.207	1.167
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	3
Andre finansielle indtægter	2.731	2
4 Øvrige finansielle omkostninger	-236.168	-202
Resultat før skat	207.770	970
Skat af årets resultat	-58.620	-229
Årets resultat	149.150	741
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	149.150	741
Disponeret i alt	149.150	741

Balance 31. december

Aktiver	2017	2016
Note	kr.	t.kr.
Anlægsaktiver		
Goodwill	85.716	114
Immaterielle anlægsaktiver i alt	85.716	114
5 Produktionsanlæg og maskiner	60.795	121
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.460.501	2.296
Materielle anlægsaktiver i alt	1.521.296	2.417
Deposita	90.000	90
Finansielle anlægsaktiver i alt	90.000	90
Anlægsaktiver i alt	1.697.012	2.621
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	1.674.252	1.474
Varebeholdninger i alt	1.674.252	1.474
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.105.336	4.369
7 Igangværende arbejder for fremmed regning	5.547.927	4.669
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	882.159	225
Andre tilgodehavender	225.118	91
Periodeafgrænsningsposter	172.189	5
Tilgodehavender i alt	12.932.729	9.359
Andre værdipapirer og kapitalandele	20.000	20
Værdipapirer i alt	20.000	20
Likvide beholdninger	22.560	3
Omsætningsaktiver i alt	14.649.541	10.856
Aktiver i alt	16.346.553	13.477

Balance 31. december

Passiver	2017	2016
Note	kr.	t.kr.
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.060.000	1.060
8 Reserve for opskrivninger	173.779	373
9 Overført resultat	3.269.109	2.920
Egenkapital i alt	4.502.888	4.353
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.231.163	1.173
Andre hensatte forpligtelser	150.000	150
Hensatte forpligtelser i alt	1.381.163	1.323
Gældsforpligtelser		
10 Leasingforpligtelser	608.205	942
Langfristede gældsforpligtelser i alt	608.205	942
Gældsforpligtelser	313.435	264
Gæld til pengeinstitutter	1.508.951	963
7 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	33.546	180
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.761.655	2.400
Gæld til tilknyttede virksomheder	148.000	100
Anden gæld	3.088.710	2.952
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.854.297	6.859
Gældsforpligtelser i alt	10.462.502	7.801
Passiver i alt	16.346.553	13.477
1 Kapitalberedskab og finansiering		
2 Usikkerhed ved indregning eller måling		
11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12 Eventualposter		

Noter

1. Kapitalberedskab og finansiering

Som følge af udlån til søsterselskaber har selskabet i perioder en presset likviditet. Ledelsen håndterer dette via en fast aftale om kassekredit i selskabets pengeinstitut samt gensidige aftaler med private og offentlige kreditorer om forlængede betalingsfrister. Dette er en del af selskabets planlagte likviditetsstyring og har ikke givet anledning til problemer.

Såfremt indbetalinger fra projekter ikke modtages som forventet og/eller der ikke fremadrettet kan opnås aftaler med kreditorer om forlængede betalingsfrister, kan selskabet få likviditetsmæssige udfordringer.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets registreringer vedrørende varebeholdninger pr. 31. december 2017 er bortkommet, og værdien af varelageret pr. 31. december 2017 er delvist opgjort ved et skøn. Ledelsen vurderer at usikkerheden er meget begrænset, da selskabets varebeholdninger er meget stabile.

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	12.746.328	16.257
Pensioner	1.087.644	1.285
Andre omkostninger til social sikring	73.937	83
Personaleomkostninger i øvrigt	332.161	330
	<u>14.240.070</u>	<u>17.955</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>34</u>	<u>38</u>
--	-----------	-----------

4. Øvrige finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	<u>236.168</u>	<u>202</u>
	<u>236.168</u>	<u>202</u>

Noter

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 t.kr.
5. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2017	783.000	783
Kostpris 31. december 2017	783.000	783
Opskrivninger 1. januar 2017	303.967	304
Opskrivninger 31. december 2017	303.967	304
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	-965.379	-905
Årets afskrivninger	-60.793	-61
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	-1.026.172	-966
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	60.795	121
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2017	3.494.956	3.313
Tilgang i årets løb	73.729	187
Afgang i årets løb	-296.000	-5
Kostpris 31. december 2017	3.272.685	3.495
Opskrivninger 1. januar 2017	1.065.500	1.066
Opskrivninger 31. december 2017	1.065.500	1.066
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	-2.264.734	-1.439
Årets afskrivninger	-724.150	-826
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	111.200	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	-2.877.684	-2.265
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	1.460.501	2.296
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	1.299.204	1.938
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.055.585	1.447

Noter

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 t.kr.
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	27.493.907	43.450
Modtagne acantobetalinger	-21.979.526	-38.961
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	5.514.381	4.489
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (Omsætningsaktiver)	5.547.927	4.669
Igangværende arbejder for fremmed regning (Modtagne forudbetalinger)	-33.546	-180
	5.514.381	4.489
8. Reserve for opskrivninger		
Reserve for opskrivninger 1. januar 2017	373.611	606
Afskrivninger vedrørende opskrevne aktiver	-199.832	-233
	173.779	373
9. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2017	2.920.127	1.946
Årets overførte overskud eller underskud	149.150	741
Opløsning af reserve for opskrivninger som følge af afskrivninger	199.832	233
	3.269.109	2.920
10. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	921.640	1.206
Heraf forfalder inden for 1 år	-313.435	-264
	608.205	942

Noter

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for egen samt koncernforbundne selskaber, Ejendomsselskabet J.P. Invest ApS samt Blikas Øst A/S, gæld til pengeinstitut ialt 3.281 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	1.524 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	6.105 t.kr.
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	1.460 t.kr.
Produktionsanlæg og maskiner	61 t.kr.
Goodwill	86 t.kr.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for bankgæld i de koncernforbundne selskaber, Ejendomsselskabet J.P. Invest ApS samt Blikas Øst A/S. Bankgælden udgør pr. 31. december tkr. 1.772.

Der er indgået lejekontrakt med 6 års uopsigelig vedrørende lejemålet Karlskogavej 16, Aalborg. Restforpligtelsen udgør på 31. december 2017 t.kr. 2.160

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med SANCHEZ MOGENSEN HOLDING ApS, CVR-nr. 34714185 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Blikas Aalborg A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Opskrivninger korrigeret for udskudt skat bindes direkte på selskabets egenkapital.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

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:

Produktionsanlæg og maskiner	3-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 af- og nedskrivninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genvundet.

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris. Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Blikas Aalborg A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

Anvendt regnskabspraksis

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbage-diskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

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. Hensættel-sen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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 lånepe-rioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasing-kontrakter.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.