

Hans Jensens Maskinfabrik K/S

Østergårdsvej 23, 8464 Galten
CVR-nr. 17 95 61 83

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 21.06.17

Olaf Møller
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 22

Selskabet

Hans Jensens Maskinfabrik K/S
Østergårdsvej 23
8464 Galten
Telefon: 86 94 33 88
Hjemsted: Galten
CVR-nr.: 17 95 61 83
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Olaf Møller

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Hans Jensens Maskinfabrik K/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Galten, den 14. juni 2017

Direktionen

Olaf Møller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Hans Jensens Maskinfabrik K/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hans Jensens Maskinfabrik K/S for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion skal vi henvise til omtalen i note 1 som omtaler, at regnskabet er aflagt med fortsat drift for øje. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at der kan indgås en afdragsordning med SKAT over en periode, som selskabet kan servicere. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at disse betingelser kan opnås, og har derfor aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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:

- 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Aarhus, den 21. juni 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Vinstrup Henriksen
Statsaut. revisor

Henning Raaby Olsen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i 2016 primært været underleverandørarbejde samt udvidelser, reparation og vedligeholdelse hos eksisterende kunder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK -1.072.840 mod DKK -675.468 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK -874.725.

Resultatet er meget utilfredsstillende og skyldes primært, at der ikke kom en eneste ny ordre på køle-/frysetunneller samt ophør af underleverandør arbejde for en større kunde.

Vi har deltaget i en udstilling i Chicago, USA - Dansk fællesstand arrangeret af Dansk Industri.

I slutningen af sidste kvartal 2016 fik vi en stor ordre på ombygning af 2 anlæg (frysetunneller) hos en kunde i Saudi Arabien - en ordre på ca. 4,7 mio. kr. til levering i 2017.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har i 2016 befundet sig i en likviditetsmæssig anstrengt situation. Det skyldes bl.a. at større eksportordrer er blevet udskudt pga. lokale forhold hos kunderne.

Der budgetteres med et driftsoverskud i 2017 på 5,2 mio. DKK før renter og afskrivninger. Der er i perioden 01.01.17-30.04.17 realiseret et resultat før afskrivninger og renter på t.DKK 2.300. Det er derfor ledelsens opfattelse, at selskabets årsregnskab kan aflægges med fortsat drift for øje.

Selskabet har en betydelig overforfalden mellemregning med SKAT. Der arbejdes på forskellige løsninger for umiddelbart fremskaffelse af likvider til afvikling af gælden. I den forbindelse er selskabets bygninger sat til salg. Hvis dette ikke lykkes, er selskabet afhængig af, at de udskudte ordrer ligeledes genererer likviditet til afvikling af gælden til SKAT. Ledelsen henleder opmærksomheden på, at der også hvad dette angår foreligger en usikkerhed omkring aflæggelse af regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Forventet udvikling

2017 er startet meget positivt som følge af ordren til Saudi Arabien samt en del reservedelsordrer ligeledes til Saudi Arabien. Endvidere har vi solgt et doseringsanlæg til Norge og en ordre til Sverige er på vej.

Vi har forventninger om salg af mindst 1 frysetunnel samt nogle doseringsanlæg i den resterende del af regnskabsåret.

Der budgetteres med et driftsoverskud i 2017 på ca. t.DKK 5.200 før renter og afskrivninger.

driftsresultatet efter de første 4 måneder i 2017 er på t.DKK 2.300 før renter og afskrivninger.

De 2 primære salgsområder for 2017 vil være:

- Køle-/frysetunneller, MRT + SRT + IQF (Se hjemmeside www.hj-galten.dk)
- Doseringsanlæg af egen udvikling/produktion

Efterfølgende begivenheder

Efter balancedagen er samarbejdet med Danske Bank ophørt og al gæld til dem er indfriet, hvorfor virksomhedspantet er bortfaldet.

Ny bankforbindelse er Sydbank. Vi har ikke nogen gæld til dem i form af kassekredit. Vi forventer at kunne finansiere os selv fremover uden kassekredit.

Virksomheden er sat til salg som led i generationsskifte.

Resultatopgørelse

Note		2016 DKK	2015 DKK
	Bruttofortjeneste	1.988.850	3.447.924
2	Personaleomkostninger	-2.526.391	-3.548.486
	Resultat før af- og nedskrivninger	-537.541	-100.562
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-248.888	-239.044
	Resultat før finansielle poster	-786.429	-339.606
	Finansielle indtægter	567	1.753
	Finansielle omkostninger	-286.978	-337.615
	Årets resultat	-1.072.840	-675.468
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-1.072.840	-675.468
	I alt	-1.072.840	-675.468

AKTIVER		31.12.16	31.12.15
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	70.845	94.460
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	70.845	94.460
	Grunde og bygninger	3.520.699	3.680.600
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	61.294	83.616
3	Materielle anlægsaktiver i alt	3.581.993	3.764.216
	Anlægsaktiver i alt	3.652.838	3.858.676
	Råvarer og hjælpematerialer	442.743	549.768
	Fremstillede varer og handelsvarer	88.500	131.750
	Varebeholdninger i alt	531.243	681.518
	Igangværende arbejder for fremmed regning	410.386	569.484
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	260.110	187.393
	Andre tilgodehavender	0	42.620
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	221.518	211.344
	Periodeafgrænsningsposter	24.795	36.993
	Tilgodehavender i alt	916.809	1.047.834
	Likvide beholdninger	155.564	30
	Omsætningsaktiver i alt	1.603.616	1.729.382
	Aktiver i alt	5.256.454	5.588.058

PASSIVER		31.12.16	31.12.15
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	1.025.000	1.025.000
	Reserve for opskrivninger	1.410.405	1.493.370
	Overført resultat	-3.310.130	-2.320.255
	Egenkapital i alt	-874.725	198.115
4	Gæld til realkreditinstitutter	1.834.629	1.948.940
4	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	69.943
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.834.629	2.018.883
4	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	118.808	279.956
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	574.371	586.026
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	288.210	16.136
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	887.784	908.086
	Anden gæld	2.427.377	1.580.856
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.296.550	3.371.060
	Gældsforpligtelser i alt	6.131.179	5.389.943
	Passiver i alt	5.256.454	5.588.058

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.15 - 31.12.15			
Saldo pr. 01.01.15	1.025.000	1.493.370	-1.644.787
Forslag til resultatdisponering	0	0	-675.468
Saldo pr. 31.12.15	1.025.000	1.493.370	-2.320.255
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16			
Saldo pr. 01.01.16	1.025.000	1.493.370	-2.320.255
Afskrivninger i året	0	-82.965	0
Af- og nedskrivninger i året	0	0	82.965
Forslag til resultatdisponering	0	0	-1.072.840
Saldo pr. 31.12.16	1.025.000	1.410.405	-3.310.130

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har i 2016 befundet sig i en likviditetsmæssig anstrengt situation. Det skyldes bl.a. at større eksportordrer er blevet udskudt pga. lokale forhold hos kunderne.

Der er i perioden 1/1 - 30/4 2017 ifølge selskabets bogholderibalance realiseret et resultat på t.DKK 2.300 før renter og afskrivninger, og der budgetteres tillige med et overskud i den resterende del af 2017. Det er derfor ledelsens opfattelse, at selskabets årsregnskab kan aflægges med fortsat drift for øje.

Selskabet har en betydelig overforfalden mellemregning med SKAT. Der arbejdes på forskellige løsninger for umiddelbart fremskaffelse af likvider til afvikling af gælden. I den forbindelse er selskabets bygninger sat til salg. Hvis dette ikke lykkes, er selskabet afhængig af, at de udskudte ordrer ligeledes genererer likviditet til afvikling af gælden til SKAT. Ledelsen henleder opmærksomheden på, at der også hvad dette angår foreligger en usikkerhed omkring aflæggelse af regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	2.142.019	3.051.272
Pensioner	261.351	282.569
Andre omkostninger til social sikring	47.020	61.895
Andre personaleomkostninger	76.001	152.750
I alt	2.526.391	3.548.486
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	7

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.16	4.835.492	2.052.188
Kostpris pr. 31.12.16	4.835.492	2.052.188

Opskrivninger pr. 01.01.16	1.493.370	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	-82.965	0
Opskrivninger pr. 31.12.16	1.410.405	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-2.648.463	-1.968.571
Afskrivninger i året	-159.700	-22.323
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	82.965	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-2.725.198	-1.990.894
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	3.520.699	61.294
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.16	2.027.329	0

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.16	Gæld i alt 31.12.15
Gæld til realkreditinstitutter	118.808	1.953.437	2.058.896
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	0	239.943
I alt	118.808	1.953.437	2.298.839

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.953 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.521.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 574 er der givet virksomhedspant nom. t.DKK 1.000 omfattende goodwill, , andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser m.v.. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 923.

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser for regnskabsklasse C-mellem.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Entreprisekontrakter, hvor der leveres anlæg med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, værdi, år procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5
Bygninger	20
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Selskabet er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet, idet aktuel og udskudt skat påhviler kommanditisterne og komplementaren.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris, dog for grunde og bygninger med tillæg af opskrivninger til dagsværdi med indregning i egenkapitalen under reserve for opskrivninger, og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Ved beregning af dagsværdien for grunde og bygninger anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er ikke anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af grunde og bygninger til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.