



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

MOGENS RASMUSSEN. MIDDELFART A/S

INDUSTRIVEJ 3B, 5500 MIDDELFART

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2018 - 30. SEPTEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. marts 2020

Peter Gjerløff

CVR-NR. 19 26 26 77

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Mogens Rasmussen. Middelfart A/S Industrivej 3B 5500 Middelfart
	CVR-nr.: 19 26 26 77 Stiftet: 1. april 1996 Hjemsted: Middelfart Regnskabsår: 1. oktober 2018 - 30. september 2019
Bestyrelse	John Klindt, formand Peter Gjerløff Knud Gjerløff
Direktion	Peter Gjerløff
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Nordfyns Bank Østergade 40 5500 Middelfart
Advokat	Andersen Partners Jernbanegade 31 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Mogens Rasmussen. Middelfart A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 4. marts 2020

Direktion:

Peter Gjerløff

Bestyrelse:

John Klindt
Formand

Peter Gjerløff

Knud Gjerløff

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Mogens Rasmussen. Middelfart A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mogens Rasmussen. Middelfart A/S for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 4. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Steensbjerre
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31367

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg og markedsføring af akustiske lofter, facadebeklædning i aluminium og polycarbonat samt ind- og udvendig solafskærmning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et resultat på -1.087 tkr. Årets resultatet anses for meget utilfredstillende.

Årets resultat har været påvirket af øget konkurrence på større projekter, samt uheldig timing på ordreindgangen hvilket har medført en lavere ordreindgang end sædvanligt og forventet i budgettet for 2018/19. Indtjeningsniveauet på sagerne har været som forventet og budgetteret, men aktivitetsniveauet har ikke været tilstrækkeligt til at dække løn og faste omkostninger.

Det forventes, at der for 2019/20 kan realiseres et aktivitetsniveau som tidligere. Forventningen er baseret på den nuværende ordreportefølje, på tilbud og en effektivisering af selskabets processer. Der er for regnskabsåret 2019/20 budgetteret med et overskud på niveau med tidligere realiseret.

Selskabets perioderapportering pr. 31. januar 2020 viser et positivt resultat og et væsentligt bedre resultat end tilsvarende periode sidste år.

Det realiserede resultat har medført, at selskabets egenkapital er negativ med 587 tkr. på statsdagen samt at selskabet det kommende år er afhængig af, at kunne opretholde de nuværende kreditfaciliteter i banken.

Banken har tilkendegivet, at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes uændret i regnskabsåret 2019/20. Kreditfaciliteterne er tilstrækkelige til, at selskabet kan gennemføre alle planlagte aktiviteter for regnskabsåret 2019/20.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2018/19 kr.	2017/18 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.519.574	4.505
Personaleomkostninger.....	1	-3.702.922	-3.398
Af- og nedskrivninger.....		-127.912	-139
DRIFTSRESULTAT		-1.311.260	968
Andre finansielle indtægter.....	2	14.764	21
Andre finansielle omkostninger.....	3	-91.226	-58
RESULTAT FØR SKAT		-1.387.722	931
Skat af årets resultat.....	4	300.283	-209
ÅRETS RESULTAT		-1.087.439	722
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	675
Overført resultat.....		-1.087.439	47
I ALT		-1.087.439	722

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		16.979	27
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	16.979	27
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		166.491	184
Materielle anlægsaktiver.....	6	166.491	184
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		78.000	78
Finansielle anlægsaktiver.....	7	78.000	78
ANLÆGSAKTIVER.....		261.470	289
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		759.552	921
Varebeholdninger.....		759.552	921
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.055.237	2.875
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	109.137	988
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		116.573	605
Udskudte skatteaktiver.....		7.677	0
Andre tilgodehavender.....		20.543	36
Periodeafgrænsningsposter.....		202.392	173
Tilgodehavender.....		3.511.559	4.677
Likvide beholdninger.....		6.576	87
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.277.687	5.685
AKTIVER.....		4.539.157	5.974

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Aktiekapital.....		500.000	500
Overført overskud.....		-1.087.439	0
Forslag til udbytte.....		0	675
EGENKAPITAL.....	9	-587.439	1.175
Hensættelse til udskudt skat.....		0	293
Andre hensatte forpligtelser.....		60.000	60
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		60.000	353
Anden gæld.....		23.602	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	23.602	0
Gæld til pengeinstitutter.....		1.314.284	36
Modtagne forudbetalinger vedr. igangværende arbejder.....	8	186.722	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.955.588	3.269
Anden gæld.....		1.586.400	1.141
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.042.994	4.446
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		5.066.596	4.446
PASSIVER.....		4.539.157	5.974
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Usikkerhed ved going concern	13		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 6 (2017/18: 6)			
Løn og gager.....	3.020.164	2.750	
Pensioner.....	409.550	398	
Andre omkostninger til social sikring.....	50.991	43	
Andre personaleomkostninger.....	222.217	207	
	3.702.922	3.398	
 Andre finansielle indtægter			 2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	5.075	21	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	9.689	0	
	14.764	21	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	1	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	91.226	57	
	91.226	58	
 Skat af årets resultat			 4
Regulering af udskudt skat.....	-300.283	209	
	-300.283	209	
 Immaterielle anlægsaktiver			 5
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. oktober 2018.....		48.852	
Kostpris 30. september 2019.....		48.852	
Afskrivninger 1. oktober 2018.....		21.873	
Årets afskrivninger.....		10.000	
Afskrivninger 30. september 2019.....		31.873	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....		16.979	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2018.....		1.279.955	
Tilgang.....		58.800	
Afgang.....		-431.282	
Kostpris 30. september 2019.....		907.473	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....		1.096.502	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-431.282	
Årets afskrivninger		75.762	
Af- og nedskrivninger 30. september 2019.....		740.982	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....		166.491	
Finansielle anlægsaktiver			7
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. oktober 2018.....		78.000	
Kostpris 30. september 2019.....		78.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....		78.000	
	2019	2018	
	kr.	tkr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			8
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....	8.197.504	8.171	
Acontofaktureringer.....	-8.275.089	-7.183	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	-77.585	988	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	109.137	988	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-186.722	0	
	-77.585	988	
Egenkapital			9
	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte
			I alt
Egenkapital 1. oktober 2018.....	500.000	0	675.486
Betalt udbytte.....			1.175.486
Forslag til resultatdisponering.....		-1.087.439	-675.486
			-1.087.439
Egenkapital 30. september 2019.....	500.000	-1.087.439	0
			-587.439

NOTER

						Note
Langfristede gældsforpligtelser						10
	30/9 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Anden gæld.....	23.602	0	23.602	0	0	
	23.602	0	23.602	0	0	

Eventualposter mv.

11

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig husleje på 337 tkr. Lejekontrakten har en uopsigelsesperiode frem til 1. februar 2021, forpligtelsen i denne periode udgør 453 tkr.

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en restløbetid på imellem 21-24 mdr. Restleasingydelsen i perioden udgør 235 tkr.

Der påhviler selskabet sædvanlige branchemæssige garantier.

Selskabet har til fordel for JPJ Holding, Middelfart ApS afgivet selvskyldnerkaution overfor pengeinstitut. Kreditrammen udgør 900 tkr. i JPJ Holding, Middelfart ApS.

Branchegarantier

Der er stillet kutymemæssige arbejdsgarantier på igangværende og afsluttende arbejder. Arbejdsgarantierne udgør i alt 1.595 tkr.

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 Gjerløff Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der afgivet fordringspant på i alt 3 mio. kr. Værdien af de pantsatte aktiver andrager 3.090 tkr.

NOTER

Note

Usikkerhed ved going concern

13

Årets resultat blev et resultat på -1.087 tkr. Årets resultatet anses for meget utilfredstillende.

Årets resultat har været påvirket af øget konkurrence på større projekter, samt uheldig timing på ordreindgangen hvilket har medført en lavere ordreindgang end sædvanligt og forventet i budgettet for 2018/19. Indtjeningsniveauet på sagerne har været som forventet og budgetteret, men aktivitetsniveauet har ikke været tilstrækkeligt til at dække løn og faste omkostninger.

Det forventes, at der for 2019/20 kan realiseres et aktivitetsniveau som tidligere. Forventningen er baseret på den nuværende ordreportefølje, på tilbud og en effektivisering af selskabets processer. Der er for regnskabsåret 2019/20 budgetteret med et overskud på niveau med tidligere realiseret.

Selskabets perioderapportering pr. 31. januar 2020 viser et positivt resultat og et væsentligt bedre resultat end tilsvarende periode sidste år.

Det realiserede resultat har medført, at selskabets egenkapital er negativ med 587 tkr. på statsdagen samt at selskabet det kommende år er afhængig af, at kunne opretholde de nuværende kreditfaciliteter i banken.

Banken har tilkendegivet, at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes uændret i regnskabsåret 2019/20. Kreditfaciliteterne er tilstrækkelige til, at selskabet kan gennemføre alle planlagte aktiviteter for regnskabsåret 2019/20.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Mogens Rasmussen. Middelfart A/S for 2018/19 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 handelsvarer og færdigvarer 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabet udførte arbejde (produktionsmetoden)

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.

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, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under antoskatteordningen 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver omfatter aktiverede omkostninger til hjemmeside og måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 handelsvarer samt 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.

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.

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 koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.