
Dansk Stålmontage A/S

Tolderlundsvej 106, 5000 Odense C

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 24 23 72 81

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/08 2020

Frantz Carsten Carstensen
Dolberg
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Dansk Stålmontage A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 31. august 2020

Direktion

Jens Henrik Jensen
direktør

Bestyrelse

Frantz Carsten Carstensen Dolberg
formand

Claus Nielsen

Jens Henrik Jensen

Hans Clausen

Vagn Drud Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Dansk Stålmontage A/S

Konklusion

Det er 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.

Vi har revideret årsregnskabet for Dansk Stålmontage A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 31. august 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen
statsautoriseret revisor
mne33722

Sigurd Skov Nielsen
statsautoriseret revisor
mne44150

Selskabsoplysninger

Selskabet	Dansk Stålmontage A/S Tolderlundsvej 106 5000 Odense C CVR-nr.: 24 23 72 81 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Odense
Bestyrelse	Frantz Carsten Carstensen Dolberg, formand Claus Nielsen Jens Henrik Jensen Hans Clausen Vagn Drud Hansen
Direktion	Jens Henrik Jensen
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel og industri, samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Udviklingen i året har været præget af ret stor turbulens, som følge af at ejerforholdet ikke var afklaret efter hovedaktionærs pludselige dødsfald. Mange beslutninger blev nødvendigvis udsat, ligesom ledelsen først og fremmest koncentrerede sig om at holde salget i gang for at holde beskæftigelsen i virksomheden.

Den manglende bemanning i ledelsen samt usikkerheden for fremtiden gav ikke den nødvendige tid og ro til at få virksomheden til at udføre alle opgaver på den bedst mulige måde. Bl.a. blev de større ordrer ikke udsat for den prismæssige eftergennemgang, ligesom én enkelt af de større ordrer gav et stort underskud.

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et underskud på DKK 685.791, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 569.209.

Dette skyldes de ovenstående forhold samt den kendsgerning, at den økonomiske styring viste sig ikke at være tilstrækkelig både med hensyn til anvendte EDB-programmer, korrekt gennemførte optællinger af igangværende arbejder samt den efterfølgende rapportering.

Usædvanlige forhold

Usædvanlige forhold viste sig bl.a. ved afslutningen af de meget store ordrer, som i perioden var blevet optaget til for store, beløbssatte igangværende arbejder, hvilket med svag finansiel styring i regnskabsafdelingen viste sig i form af et negativt regnskabsresultat på trods af forventning om det modsatte.

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2019 er i øvrigt ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Som følge af ovenstående begivenheder har den nye ledelse foretaget følgende aktiviteter:

- De nye aktieejere har styrket organisationen med indsættelse af ny administrerende direktør, som tiltræder pr. 1. september 2020.
- Der er ansat en ny ingeniør med funktion som teknisk chef i virksomheden pr. 1. marts 2020.
- Ny regnskabschef for økonomiafdelingen er blevet ansat med start i 3. kvartal.
- Salgspersonale - chef og én medarbejder - for større anlæg har søgt nye udfordringer pr. 1. marts 2020.
- Bestyrelsen er blevet ændret og forstærket med ny formand.
- Der er allerede foretaget betydelige ændringer i forbindelse med styringen af virksomheden.

Som følge af selskabets negative regnskabsresultat har bestyrelsen vedtaget at nedskrive aktiekapitalen til DKK 450.000,00. Den nye administrerende direktør har nytegnet aktier for nominelt DKK 150.000, hvorefter aktiekapitalen er DKK 600.000.

Den nye ledelse har udarbejdet et nyt salgsbudget, der tager hensyn til forventning om færre ordrer til spildevandsindustrien, hvorfor budgettet er nedsat i forhold til tidligere år. Budgettet indeholder også forventninger om at blive påvirket negativt som følge af Covid-19 udbruddet og de tiltag, som den danske regering har foretaget for at afbøde virkningerne af udbruddet, jf. også omtalen af begivenheder efter balancedagen i note 2.

Ordreindgangen efter afslutningen af årsregnskabet har vist sig rimelig stabil, selvom der er risiko for, at omsætning og indtjening vil falde som konsekvens af Covid-19.

Ledelsen forventer dog, at den forventede udvikling ikke vil påvirke den nærmeste fremtid positivt – set ud fra et afsætningssynspunkt.

Men med de nye tiltag og ændringer i organisationen, så mener ledelsen at være rustet til at tage de nye udfordringer op for en virksomhed som Dansk Stålmontage A/S.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Bruttofortjeneste		14.596.600	15.785.199
Personaleomkostninger	3	-14.670.768	-13.448.266
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-356.740	-399.872
Andre driftsomkostninger		0	-4.667
Resultat før finansielle poster		-430.908	1.932.394
Finansielle indtægter		0	24.150
Finansielle omkostninger	4	-438.722	-442.090
Resultat før skat		-869.630	1.514.454
Skat af årets resultat	5	183.839	-340.004
Årets resultat		-685.791	1.174.450

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-685.791	1.174.450
		-685.791	1.174.450

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		518.208	501.998
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		86.548	174.457
Indretning af lejede lokaler		700.929	835.970
Materielle anlægsaktiver	6	1.305.685	1.512.425
Deposita		353.383	353.383
Finansielle anlægsaktiver		353.383	353.383
Anlægsaktiver		1.659.068	1.865.808
Råvarer og hjælpematerialer		1.531.988	1.515.531
Forudbetaling for varer		0	8.550
Varebeholdninger		1.531.988	1.524.081
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.650.864	8.026.015
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	4.912.307	4.252.054
Andre tilgodehavender		201.104	109.462
Periodeafgrænsningsposter		43.197	4.638
Tilgodehavender		10.807.472	12.392.169
Likvide beholdninger		1.576	1.879
Omsætningsaktiver		12.341.036	13.918.129
Aktiver		14.000.104	15.783.937

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		1.501.000	1.501.000
Overført resultat		-931.791	-246.000
Egenkapital		569.209	1.255.000
Hensættelse til udskudt skat		343.913	527.752
Hensatte forpligtelser		343.913	527.752
Kreditinstitutter		300.000	649.666
Anden gæld		117.250	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	417.250	649.666
Kreditinstitutter	8	3.099.331	4.340.376
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.124.197	5.024.311
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	7	0	1.872.381
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	2.011
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		500.000	0
Anden gæld	8	1.946.204	2.112.440
Kortfristede gældsforpligtelser		12.669.732	13.351.519
Gældsforpligtelser		13.086.982	14.001.185
Passiver		14.000.104	15.783.937
Kapitalberedskab	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	1.501.000	-246.000	1.255.000
Årets resultat	0	-685.791	-685.791
Egenkapital 31. december	<u>1.501.000</u>	<u>-931.791</u>	<u>569.209</u>

Noter til årsregnskabet

1 Kapitalberedskab

Selskabet har som følge af svigtende indtjening i 2019 realiseret et underskud på 685.791, og selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger omsætningsaktiverne.

Selskabets drift har frem til godkendelse af regnskabet ligeledes udvist underskud, hvilket følger af nedlukningen af samfundet som følge af Covid-19 og selskabets almindelige sæsonudsving. Til sikring af selskabets likviditetsberedskab har kapitalejerne i løbet af 2020 tilført yderligere lån til selskabet, ligesom kapitalejernes kortfristede kreditter er omlagt til længere gældsafvikling. Kapitalen er derudover styrket yderligere via kontant kapitaludvidelse i august 2020.

Det er ledelsens forventning, at resten af 2020 vil være overskudsgivende, hvilket indebærer, at det nuværende kapitalberedskab er tilstrækkeligt til at fortsætte driften, hvorfor regnskabet aflægges ud fra opfyldt forudsætning om fortsat drift.

2 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden.

Selvom flere af selskabets kunder har indikeret, at de fastholder igangværende projekter, er der en risiko for, at Covid-19 vil få negative konsekvenser for selskabets omsætning og indtjening i 2020. Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er endnu for tidligt at kunne udtale sig om, hvorvidt og i givet fald, hvilken effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020. Ledelsen forsøger naturligvis at indhente evt. tabt omsætning senere på året.

3 Personaleomkostninger

	2019 DKK	2018 DKK
Lønninger	11.400.273	9.559.957
Pensioner	1.406.280	1.140.344
Andre omkostninger til social sikring	181.959	154.040
Andre personaleomkostninger	1.682.256	2.593.925
	14.670.768	13.448.266
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	27	24

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK		
4 Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	90		
Andre finansielle omkostninger	438.722	442.000		
	438.722	442.090		
5 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	0	0		
Årets udskudte skat	-183.839	340.004		
	-183.839	340.004		
6 Materielle anlægsaktiver				
	Produktionsan- læg og maski- ner DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	4.762.242	838.803	2.427.249	8.028.294
Overførsler i årets løb	191.676	0	0	191.676
Kostpris 31. december	4.953.918	838.803	2.427.249	8.219.970
Ned- og afskrivninger 1. januar	4.260.244	664.346	1.591.279	6.515.869
Årets afskrivninger	133.790	87.909	135.041	356.740
Overførsler i årets løb	41.676	0	0	41.676
Ned- og afskrivninger 31. december	4.435.710	752.255	1.726.320	6.914.285
Regnskabsmæssig værdi 31. december	518.208	86.548	700.929	1.305.685

Noter til årsregnskabet

	2019	2018
	DKK	DKK
7 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	23.109.771	41.515.134
Modtagne acontobetalinge	-18.197.464	-39.135.461
	4.912.307	2.379.673
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	4.912.307	4.252.054
Modtagne forudbetalinger under passiver	0	-1.872.381
	4.912.307	2.379.673

8 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter

Mellem 1 og 5 år	300.000	649.666
Langfristet del	<u>300.000</u>	<u>649.666</u>
Inden for 1 år	360.000	402.377
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	2.739.331	3.937.999
Kortfristet del	<u>3.099.331</u>	<u>4.340.376</u>
	3.399.331	4.990.042

Anden gæld

Mellem 1 og 5 år	117.250	0
Langfristet del	<u>117.250</u>	<u>0</u>
Øvrig kortfristet gæld	1.946.204	2.112.440
	2.063.454	2.112.440

Noter til årsregnskabet

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitut:		
Virksomhedspant på i alt TDKK 6.500, der giver pant i simple fordringer, varebeholdninger, køretøjer, der ikke tidligere har været indregistreret samt øvrige materielle- og immaterielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	8.498.653	11.064.539
Selskabet har stillet garantier på i alt TDKK 5.146 (2018: TDKK 6.957) i forbindelse med indgåelse af entreprisekontrakter.		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	144.506	193.000
Mellem 1 og 5 år	197.314	388.000
	<u>341.820</u>	<u>581.000</u>
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr., dog tidligst 31. december 2023	3.160.000	3.893.000

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dansk Stålmontage A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles 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, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender,

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af 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 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.