

Mellerup Tømrer- og Entreprenørforretning ApS

Kristrup Engvej 1 C, 8960 Randers SØ

CVR-nr. 26 83 50 46

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2022.

Lars Kær Damgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Mellerup Tømrer- og Entreprenørforretning ApS.

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 29. juni 2022

Direktion

Lars Kær Damgaard

Bestyrelse

Hans Jørgen Sørensen
Formand

Mogens Skougaard Olofsen

Lars Kær Damgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Mellerup Tømrer- og Entreprenørforretning ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mellerup Tømrer- og Entreprenørforretning ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, idet der kan rejses betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at regnskabet er aflagt med fortsat drift for øje. Det er en forudsætning for den fortsatte drift, at de udarbejdede driftsbudgetter for 2022 bliver realiseret og at selskabet herved genererer tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften samtidig med at selskabets nuværende kreditfaciliteter opretholdes. Selskabets bankforbindelse har indikeret, at de er positive over for en forlængelse af engagementet og en opretholdelse af kreditfaciliteterne.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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.

Randers SØ, den 29. juni 2022

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Jonas Bødker-Iversen

statsautoriseret revisor
mne35471

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mellerup Tømrer- og Entreprenørforretning ApS Kristrup Engvej 1 C 8960 Randers SØ
	CVR-nr.: 26 83 50 46
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Hans Jørgen Sørensen, Formand Mogens Skougaard Olofsen Lars Kær Damgaard
Direktion	Lars Kær Damgaard
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland
Modervirksomhed	ETD-HOLDING A/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tømrer- og entreprenørforretning samt anden efter bestyrelsens skøn dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.066.034 kr. mod 6.596.939 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -728.958 kr. mod 1.551.257 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Aktiviteten i regnskabsåret har været præget negativt af corona krisen, hvilket afspejles i en lavere omsætning end forventet, og samtidig er der nedskrevet 898.393 kr. på igangværende arbejde. Ligeledes er årets resultat påvirket negativt af afholdte omkostninger til implementering af nyt sagsstyringssystem, og i den forbindelse ekstra omkostninger til revisor og konsulentbistand. Derudover har der været omkostninger i forbindelse med en langtidssygemeldt funktionær. De samlede ekstra/uforudsete omkostninger andrager 502.000 kr., derudover har der været et mindre tab på debitorer. Som en følge af de omtalte udfordringer har moderselskabet ydet et koncerntilskud på 517.000 kr..

Kapitalberedskab

Årets realiserede negative resultat er dels påvirket af, som nævnt i ledelsesberetningen uforudsete udgifter, nedskrivning på igangværende arbejde og konsekvenserne af corona krisen samt at der i regnskabsåret er realiseret enkelte underskudsgivende projekter, og selskabets kapitalberedskab og likviditet er som følge heraf begrænset. Likviditeten i tilknyttede virksomheder er ligeledes begrænset, hvorfor det ikke forventes at tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder, kan forventes indfriet i det kommende regnskabsår.

Der er i 2022 tilvejebragt Covid-19 garanti lån på 2,5 mio. kr.. Lånet løber over en længere periode og er med til at forbedre selskabets likviditet væsentligt.

Ydermere har selskabet modtaget en positiv indstilling til opretholdelse af selskabets kreditfaciliteter for regnskabsåret 2022. Det forventes, at selskabets bankforbindelse godkender den positive indstilling og forlænger engagementet.

Der er udarbejdet driftsbudgetter for 2022, som udviser et positivt resultat. Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift at budgettet realiseres samt at de tilhørende kreditfaciliteter opretholdes. Det er ledelsens klare forventning ud fra aktiviteten i første kvartal 2022 samt positive tilkendegivelser fra selskabetsbankforbindelse, at dette er realistisk. Årsregnskabet aflægges derfor med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Selskabet har i de første måneder af 2022 oplevet en tilfredsstillende opgavetilgang, som understøtter forventningerne til at de udarbejdede budgetter for 2022 kan realiseres. Der er herudover ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	3.066.034	6.596.939
3 Personaleomkostninger	-3.696.092	-3.661.028
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>-792.765</u>
Resultat før finansielle poster	-630.058	2.143.146
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	220.963	86.956
4 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-319.863</u>	<u>-396.763</u>
Resultat før skat	-728.958	1.833.339
Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>-282.082</u>
Årets resultat	<u>-728.958</u>	<u>1.551.257</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	1.500.000
Overføres til overført resultat	0	51.257
Disponeret fra overført resultat	<u>-728.958</u>	<u>0</u>
Disponeret i alt	<u>-728.958</u>	<u>1.551.257</u>

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>0</u>	<u>0</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	<u>1.518.933</u>	<u>1.043.273</u>
Varebeholdninger i alt	<u>1.518.933</u>	<u>1.043.273</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	858.340	490.503
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.099.000	1.549.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.495.913	7.200.670
Andre tilgodehavender	106.346	190.561
Periodeafgrænsningsposter	<u>119.951</u>	<u>150.271</u>
Tilgodehavender i alt	<u>7.679.550</u>	<u>9.581.005</u>
Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>218</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>9.198.483</u>	<u>10.624.496</u>
Aktiver i alt	<u>9.198.483</u>	<u>10.624.496</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	250.000	250.000
	Overført resultat	592.294	804.252
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.500.000
	Egenkapital i alt	<u>842.294</u>	<u>2.554.252</u>
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	599.984	417.612
6	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>599.984</u>	<u>417.612</u>
	Gæld til pengeinstitutter	3.601.035	3.961.823
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	573.098	471.409
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	404.278
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	8.062	78.998
	Anden gæld	3.574.010	2.736.124
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.756.205</u>	<u>7.652.632</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>8.356.189</u>	<u>8.070.244</u>
	Passiver i alt	<u>9.198.483</u>	<u>10.624.496</u>
1	Usikkerhed om going concern		
2	Særlige poster		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	250.000	804.252	1.500.000	2.554.252
Udloddet udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-728.958	0	-728.958
Koncerntilskud	0	517.000	0	517.000
	250.000	592.294	0	842.294

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Årets realiserede negative resultat er dels påvirket af, som nævnt i ledelsesberetningen uforudsete udgifter, nedskrivning på igangværende arbejde og konsekvenserne af corona krisen samt at der i regnskabsåret er realiseret enkelte underskudsgivende projekter, og selskabets kapitalberedskab og likviditet er som følge heraf begrænset. Likviditeten i tilknyttede virksomheder er ligeledes begrænset, hvorfor det ikke forventes at tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder, kan forventes indfriet i det kommende regnskabsår.

Der er i 2022 tilvejebragt Covid-19 garanti lån på 2,5 mio. kr.. Lånet løber over en længere periode og er med til at forbedre selskabets likviditet væsentligt.

Ydermere har selskabet modtaget en positiv indstilling til opretholdelse af selskabets kreditfaciliteter for regnskabsåret 2022. Det forventes, at selskabets bankforbindelse godkender den positive indstilling og forlænger engagementet.

Der er udarbejdet driftsbudgetter for 2022, som udviser et positivt resultat. Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift at budgettet realiseres samt at de tilhørende kreditfaciliteter opretholdes. Det er ledelsens klare forventning ud fra aktiviteten i første kvartal 2022 samt positive tilkendegivelser fra selskabetsbankforbindelse, at dette er realistisk. Årsregnskabet aflægges derfor med fortsat drift for øje.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter i 2020 gevinst ved salg af anlægsaktiver på TDKK 2.157. Beløbet er indregnet under andre driftsindtægter og indgår i bruttofortjenesten.

3. Personaleomkostninger

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Lønninger og gager	3.393.728	3.284.619
Pensioner	238.573	261.362
Andre omkostninger til social sikring	<u>63.791</u>	<u>115.047</u>
	<u>3.696.092</u>	<u>3.661.028</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>11</u>	<u>11</u>

4. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	10.052	3.899
Andre finansielle omkostninger	<u>309.811</u>	<u>392.864</u>
	<u>319.863</u>	<u>396.763</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	0	8.474.074
Tilgang i årets løb	0	115.950
Afgang i årets løb	0	-8.590.024
Kostpris 31. december 2021	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	0	-7.393.443
Årets afskrivninger	0	-342.765
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	7.736.208
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	0	0

6. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2021</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2021</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Anden gæld	599.984	0	599.984	388.633
	599.984	0	599.984	388.633

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet deponeret ejerpantebrev på 600 t.kr., der giver pant i 8 stk. vebiler, som er ejet af administrationselskabet ETD-Holding A/S.

Til sikkerhed for bankgæld, 3.601 t.kr., har selskabet afgivet indtrædelsesret på nom. 375 t.kr. i leasingaktiv.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.601 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 4.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Goodwill	0
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	0
Varebeholdninger	1.519
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	858

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring på koncernmellemlægninger til fordel for selskabets kreditinstitut.

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 47 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 37 måneder og en samlet restleasingydelse på 375 t.kr.

Selskabets husleje-forpligtelse andrager TDKK 108, svarende til 3 måneders husleje.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2021 i alt 739 t.kr.

Garantiforpligtelser:

Selskabet har de for branchen kutymemæssige garantier på afsluttede og igangværende arbejder. Garantier udgør 487 t.kr. pr. 31. december 2021.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med ETD-Holding A/S, CVR-nr. 24209199 som administrations-selskab 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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrations-selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mellerup Tømrer- og Entreprenørforretning ApS 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.

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.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IFRS 15.

Nettoomsætningen indregnes, når kontrollen over den enkelte identificerbare leveringsforpligtelse opfyldes over for kunden, således at kunden opnår kontrol med aktivet eller tjenesteydelsen. Salgsvederlaget allokeres forholdsmæssigt til aftalens enkelte leveringsforpligtelser.

Nettoomsætningen på servicekontrakter indregnes lineært i nettoomsætningen over den periode, hvor serviceydelsen leveres.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af de aftalte vederlag fratrukket moms og afgifter. Alle former for rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Nettoomsætning fra kontrakter, hvori der indgår variable vederlag, eksempelvis mængderabatter og performancebetalinger, indregnes til den mest sandsynlige værdi af vederlaget. Nettoomsætningen indregnes først, når det er højst sandsynligt, at ændringer til det skønnede variable vederlag ikke efterfølgende medfører, at en væsentlig del af beløbet skal tilbageføres og dermed reducere nettoomsætningen.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Brugstid

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-10 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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 nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og 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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Mellerup Tømrer- og Entreprenørforretning ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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.

Gældsforpligtelser

Gæld til kreditinstitutter er målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.