

Mellerup Tømrer- og Entreprenørforretning ApS

Kristrup Engvej 1 C, 8960 Randers SØ

CVR-nr. 26 83 50 46

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. august 2020.

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 2019 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Pengestrømsopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 13. august 2020

Direktion

Lars Kær Damgaard

Bestyrelse

Hans Jørgen Sørensen
Formand

Mogens Skougaard Olofsen

Lars Kær Damgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Mellerup Tømrer- og Entreprenørforretning ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mellerup Tømrer- og Entreprenørforretning ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 13. august 2020

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

Selskabs hovedaktivitet er drift af tømrer- og entreprenørforretning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.556.152 mod -131.116 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.358.736 mod -559.296 sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet har været igennem en turnaroundproces i forlængelse af overtagelse af aktiviteten fra et tidligere koncernselskab.

Selskabet har overtaget aktiviteterne for et tidligere koncernselskab i forbindelse med en rekonstruktion af selskabets hovedaktivitet. Vi kan konstatere, at selskabet i den forbindelse har lidt et ekstraordinært tab på projekter, som blev overdraget med aktiviteten. Tabet kan estimeres til TDKK 1.130, som kraftigt har påvirket årets resultat, men som vurderes som afsluttet inden udgangen af 2019.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende i forhold til forventningerne til regnskabsåret.

Den forventede udvikling

Der budgetteres med et forbedret resultat for 2020.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Perioden efter regnskabsårets udløb har udvist en positiv udvikling og understøtter forventninger til et samlet positivt resultat for 2020. Der er herudover ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-------------------|-----------------|
| Bruttofortjeneste | 3.556.152 | -131.116 |
| 3 Personaleomkostninger | -4.034.115 | 0 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -473.324 | -429.245 |
| Driftsresultat | -951.287 | -560.361 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 71.463 | 80.762 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -478.912 | -219.815 |
| Resultat før skat | -1.358.736 | -699.414 |
| Skat af årets resultat | 0 | 140.118 |
| Årets resultat | -1.358.736 | -559.296 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Disponeret fra overført resultat | -1.358.736 | -559.296 |
| Disponeret i alt | -1.358.736 | -559.296 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 4 Goodwill | 450.000 | 500.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt | <u>450.000</u> | <u>500.000</u> |
| 5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.080.631 | 1.328.493 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>1.080.631</u> | <u>1.328.493</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>1.530.631</u> | <u>1.828.493</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 810.824 | 750.000 |
| Varebeholdninger i alt | <u>810.824</u> | <u>750.000</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.716.778 | 447.013 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 1.331.994 | 1.251.743 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 1.798.775 | 2.669.354 |
| Udskudte skatteaktiver | 315.100 | 315.100 |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 0 | 30.850 |
| Andre tilgodehavender | 97.713 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | 101.887 | 63.332 |
| Tilgodehavender i alt | <u>5.362.247</u> | <u>4.777.392</u> |
| Likvide beholdninger | 175 | 601.419 |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>6.173.246</u> | <u>6.128.811</u> |
| Aktiver i alt | <u>7.703.877</u> | <u>7.957.304</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | | |
|---------------------------|---|------------------|------------------|
| <u>Note</u> | | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| Egenkapital | | | |
| 6 | Virksomhedskapital | 250.000 | 250.000 |
| 7 | Overført resultat | 752.995 | 1.611.731 |
| | Egenkapital i alt | 1.002.995 | 1.861.731 |
| Gældsforpligtelser | | | |
| | Anden gæld | 162.463 | 0 |
| 8 | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 162.463 | 0 |
| | Gæld til pengeinstitutter | 4.228.277 | 1.603.628 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.089.998 | 19.415 |
| | Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 11.856 | 0 |
| | Anden gæld | 1.208.288 | 4.472.530 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 6.538.419 | 6.095.573 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 6.700.882 | 6.095.573 |
| | Passiver i alt | 7.703.877 | 7.957.304 |
| 1 | Usikkerhed ved indregning eller måling | | |
| 2 | Særlige poster | | |
| 9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 10 | Eventualposter | | |

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-------------------|------------------|
| Årets resultat | -1.358.736 | -559.296 |
| 11 Reguleringer | 880.773 | 244.512 |
| 12 Ændring i driftskapital | -2.695.869 | 1.741.100 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | -3.173.832 | 1.426.316 |
| Renteindbetalinger og lignende | 71.463 | 80.764 |
| Renteudbetalinger og lignende | -478.912 | -219.815 |
| Pengestrøm fra ordinær drift | -3.581.281 | 1.287.265 |
| Betalt selskabsskat | 30.850 | 5.718 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | -3.550.431 | 1.292.983 |
| Køb af immaterielle anlægsaktiver | 0 | -500.000 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -175.462 | -492.932 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | 0 | 496.167 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | -175.462 | -496.765 |
| Kontant kapitalforhøjelse | 0 | 1.000.000 |
| Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter | 2.624.649 | -1.194.799 |
| Koncerntilskud | 500.000 | 0 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | 3.124.649 | -194.799 |
| Ændring i likvider | -601.244 | 601.419 |
| Likvider 1. januar 2019 | 601.419 | 0 |
| Likvider 31. december 2019 | 175 | 601.419 |
| Likvider | | |
| Likvide beholdninger | 175 | 601.419 |
| Likvider 31. december 2019 | 175 | 601.419 |

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har indregnet udskudt skatteaktiv med TDKK 315, der primært er begrundet i skattemæssigt underskud, idet det er ledelsens forventning, at aktivet kan udnyttes inden for en periode på 3-5 år. Ledelsen gør dog opmærksom på, at indregning af skatteaktiv altid vil være forbundet med risici.

2. Særlige poster

Selskabet har overtaget aktiviteterne for et tidligere koncernselskab i forbindelse med en rekonstruktion af selskabets hovedaktivitet. Vi kan konstatere, at selskabet i den forbindelse har lidt et ekstraordinært tab på projekter, som blev overdraget med aktiviteten. Tabet kan estimeres til TDKK 1.130, som kraftigt har påvirket årets resultat, men som vurderes som afsluttet inden udgangen af 2019.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------------------|-----------------------|
| 3. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 3.643.828 | 0 |
| Pensioner | 285.521 | 0 |
| Andre omkostninger til social sikring | 104.766 | 0 |
| | <u>4.034.115</u> | <u>0</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>11</u> | <u>1</u> |
| | <u>31/12 2019</u> | <u>31/12 2018</u> |
| 4. Goodwill | | |
| Kostpris 1. januar 2019 | 500.000 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 500.000 |
| Kostpris 31. december 2019 | <u>500.000</u> | <u>500.000</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2019 | 0 | 0 |
| Årets afskrivninger | -50.000 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2019 | <u>-50.000</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019 | <u>450.000</u> | <u>500.000</u> |

Noter

| | 31/12 2019 | 31/12 2018 | | |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | | | |
| Kostpris 1. januar 2019 | 8.298.612 | 8.675.874 | | |
| Tilgang i årets løb | 175.462 | 492.932 | | |
| Afgang i årets løb | 0 | -870.194 | | |
| Kostpris 31. december 2019 | 8.474.074 | 8.298.612 | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2019 | -6.970.119 | -7.098.569 | | |
| Årets afskrivninger | -423.324 | -429.245 | | |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 557.695 | | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2019 | -7.393.443 | -6.970.119 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019 | 1.080.631 | 1.328.493 | | |
| 6. Virksomhedskapital | | | | |
| Virksomhedskapital 1. januar 2019 | 250.000 | 250.000 | | |
| | 250.000 | 250.000 | | |
| 7. Overført resultat | | | | |
| Overført resultat 1. januar 2019 | 1.611.731 | 2.171.027 | | |
| Årets overførte overskud eller underskud | -1.358.736 | -559.296 | | |
| Koncerntilskud | 500.000 | 0 | | |
| | 752.995 | 1.611.731 | | |
| 8. Gældsforpligtelser | | | | |
| | Gæld i alt | Kortfristet | Langfristet | Restgæld |
| | 31/12 2019 | del af lang- | gæld | efter 5 år |
| | 31/12 2019 | fristet gæld | 31/12 2019 | 31/12 2019 |
| Anden gæld | 162.463 | 0 | 162.463 | 0 |
| | 162.463 | 0 | 162.463 | 0 |

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet deponeret ejerpantebrev på 600 t.kr., der giver pant i 12 stk. varebiler og løsøre pantebrev på 2.400 t.kr., der give pant i driftsinventar og goodwill, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 1.671 t.kr..

Til sikkerhed for bankgæld, 4.228 t.kr., har selskabet afgivet indtrædelsesret på nom. 375 t.kr. i leasingaktiv.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 4.228 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 4.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | t.kr. |
|---|-------|
| Goodwill | 450 |
| Andre anlæg, driftsmidler og inventar | 1.221 |
| Varebeholdninger | 811 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.717 |

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

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 52 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 47 måneder og en samlet restleasingydelse på 594 t.kr.

Selskabets husleje forpligtelse andrager TDKK 93, svarende til 3 måneders husleje.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2019 i alt 1.034 t.kr.

Garantiforpligtelser:

Selskabet har de for branchen kutymemæssige garantier på afsluttede og igangværende arbejder. Garantier udgør 1.193 t.kr. pr. 31. december 2019.

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|--------------------------|-------------------------|
| 11. Reguleringer | | |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | 473.324 | 429.245 |
| Avance ved afhændelse af anlægsaktiver | 0 | -183.668 |
| Andre finansielle indtægter | -71.463 | -80.762 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 478.912 | 219.815 |
| Skat af årets resultat | <u>0</u> | <u>-140.118</u> |
| | <u>880.773</u> | <u>244.512</u> |
| 12. Ændring i driftskapital | | |
| Ændring i varebeholdninger | -60.824 | -750.000 |
| Ændring i tilgodehavender | -615.705 | -1.940.109 |
| Ændring i leverandørgæld og anden gæld | <u>-2.019.340</u> | <u>4.431.209</u> |
| | <u>-2.695.869</u> | <u>1.741.100</u> |

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.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

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.

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurs tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

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 tids punkt, 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

| | |
|---|---------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Brugstid 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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 samt kapitalandele i datervirksomheder og associerede virksomheder 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Igangværende arbejder for fremmed regning er kendetegnet ved, at de producerede varer indeholder en høj grad af individualisering af hensyn til design. Desuden er det et krav, at der inden påbegyndelsen af arbejdet er indgået bindende kontrakt, der medfører bod eller erstatning ved senere ophævelse.

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

Når det er sandsynligt, at de samlede entrepriseomkostninger for en entreprisekontrakt vil overstige den samlede entreprisomsætning, indregnes det forventede tab på entreprisekontrakten straks som en omkostning og en hensat forpligtelse.

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

Entreprisekontrakter, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Entreprisekontrakter, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

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.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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.

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabskapital og omkostninger forbundet hermed. Herudover omfatter pengestrømmene optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og som kun er forbundet med ubetydelig risiko for værdiændringer.