

Thylkjær & Jakobsen A/S

Over Hadstenvej 78, 8370 Hadsten
CVR-nr. 29 51 76 57

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 28.06.21

Dan Thylkjær Fjorback
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledespåtegning	5
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	6 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 25

Selskabet

Thylkjær & Jakobsen A/S
Over Hadstenvej 78
8370 Hadsten
Telefon: 20 61 94 93
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 29 51 76 57
Stiftet: 25. april 2006
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
15. regnskabsår

Direktion

Henry Rune Hauge Jakobsen
Dan Thylkjær Fjorback

Bestyrelse

Bestyrelsesformand Stine Kalsmose Jakobsen
Dan Thylkjær Fjorback
Henry Rune Hauge Jakobsen
Torben Johannes Birch
Daniel Kristian Bygebjerg Espensen
Claus Skødt Hembo

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Djurslands Bank

Advokat

Holst, Advokater Advokatpartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Thylkjær & Jakobsen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsten, den 28. juni 2021

Direktionen

Henry Rune Hauge Jakobsen Dan Thylkjær Fjorback

Bestyrelsen

Stine Kalsmose Jakobsen Dan Thylkjær Fjorback Henry Rune Hauge Jakobsen
Formand

Torben Johannes Birch Daniel Kristian Bygebjerg Claus Skødt Hembo
Espensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Thylkjær & Jakobsen A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Thylkjær & Jakobsen A/S for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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

Aarhus, den 28. juni 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Lars Thruesen
Reg. revisor
MNE-nr. mne18213

Niels Christian Boll
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26753

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive tømrervirksomhed og anden dermed forbunden virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -4.286.755 mod DKK 535.290 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK -2.483.842.

Ledelsen finder ikke årets resultat tilfredsstillende. Resultatet skyldes i overvejende grad en enkeltstående større byggesag, som har verseret i det meste af 2020, og som er afsluttet primo 2021, og hvor der på nuværende tidspunkt verserer en tvist med bygherre. Der er tilført den nødvendige kapital for at sikre den fremtidige drift, ligesom selskabets drift pr. 31. maj 2021 har vist et positivt resultat.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde eller uforudsete hændelser. Det er forventningen, at de positive takter pr. 31. maj 2021 fortsætter; blandt andet baseret på positive budgetter og stigende ordretilgang, som rækker ind i efteråret 2021 samt 2022.

Resultatopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste	11.418.032	9.642.968
1 Personaleomkostninger	-14.998.224	-8.533.331
Resultat før af- og nedskrivninger	-3.580.192	1.109.637
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-566.206	-377.576
Resultat før finansielle poster	-4.146.398	732.061
2 Andre finansielle indtægter	29.860	3.387
Nedskrivning af finansielle aktiver	-760.805	0
3 Andre finansielle omkostninger	-361.598	-57.879
Resultat før skat	-5.238.941	677.569
Skat af årets resultat	952.186	-142.279
Årets resultat	-4.286.755	535.290
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-4.286.755	535.290
I alt	-4.286.755	535.290

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	215.000	275.000
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	215.000	275.000
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.852.532	1.399.748
5	Materielle anlægsaktiver i alt	1.852.532	1.399.748
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	100.000
7	Deposita	243.000	82.200
	Finansielle anlægsaktiver i alt	243.000	182.200
	Anlægsaktiver i alt	2.310.532	1.856.948
	Råvarer og hjælpematerialer	460.789	210.000
	Varebeholdninger i alt	460.789	210.000
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.905.455	662.936
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.004.079	5.018.654
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	197.833
	Udskudt skatteaktiv	895.655	0
	Andre tilgodehavender	517.278	199.300
	Periodeafgrænsningsposter	357.482	162.576
	Tilgodehavender i alt	11.679.949	6.241.299
	Omsætningsaktiver i alt	12.140.738	6.451.299
	Aktiver i alt	14.451.270	8.308.247

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	400.000	375.000
	Overført resultat	-2.883.842	1.427.913
	Egenkapital i alt	-2.483.842	1.802.913
	Hensættelser til udskudt skat	0	56.531
9	Andre hensatte forpligtelser	660.805	0
	Hensatte forpligtelser i alt	660.805	56.531
10	Anden gæld	245.107	254.265
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	245.107	254.265
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	269.250	359.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.970.233	1.491.244
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.568.696	1.965.662
	Gæld til tilknyttede virksomheder	7.174	0
	Anden gæld	3.213.847	2.378.632
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.029.200	6.194.538
	Gældsforpligtelser i alt	16.274.307	6.448.803
	Passiver i alt	14.451.270	8.308.247

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	375.000	1.427.913	1.802.913
Kapitalforhøjelse	25.000	-25.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	-4.286.755	-4.286.755
Saldo pr. 31.12.20	400.000	-2.883.842	-2.483.842

	2020 DKK	2019 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	13.158.297	7.483.092
Pensioner	1.058.359	586.443
Andre omkostninger til social sikring	110.402	104.920
Andre personaleomkostninger	671.166	358.876
I alt	14.998.224	8.533.331
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	37	24

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	29.860	0
Renteindtægter i øvrigt	0	3.387
I alt	29.860	3.387

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	2.378	2.167
Renteomkostninger i øvrigt	118.686	52.072
Øvrige finansielle omkostninger	240.534	3.640
Øvrige finansielle omkostninger i alt	359.220	55.712
I alt	361.598	57.879

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.20	300.000
Kostpris pr. 31.12.20	300.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-25.000
Afskrivninger i året	-60.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-85.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	215.000

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	1.718.775
Tilgang i året	984.191
Afgang i året	-30.000
Kostpris pr. 31.12.20	2.672.966
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-319.028
Afskrivninger i året	-506.206
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	4.800
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-820.434
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	1.852.532

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.20	100.000
Kostpris pr. 31.12.20	100.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	0
Nedskrivninger i året	-760.805
Negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	660.805
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-100.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	0

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Andre kapitalandele:				
Thylkjær & Jakobsen Greve ApS, Greve	100%	-660.805	-678.446	-660.805

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.20	82.200
Tilgang i året	174.000
Afgang i året	-13.200
Kostpris pr. 31.12.20	243.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	243.000

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	19.450.606	846.973
Acontofaktureringer	-17.545.151	-184.037

Igangværende arbejder for fremmed regning	1.905.455	662.936
---	-----------	---------

Der indregnes således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning	1.905.455	662.936
---	-----------	---------

I alt	1.905.455	662.936
-------	-----------	---------

9. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	660.805	0
----------------------------	---------	---

I alt	660.805	0
-------	---------	---

Andre hensatte forpligtelser udgør negativ indre værdi af kapitalandel i tilknyttet virksomhed.

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Anden gæld	269.250	203.906	514.357	613.265
I alt	269.250	203.906	514.357	613.265

11. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter vedr. biler med en restløbetid på 0,50-59 måneder og en månedlig ydelse på t.DKK 1-6, i alt t.DKK 2.932 incl. eventuelle beløb vedr. slutleasing.

Selskabet har endvidere indgået leasingkontrakter på 1 stk. Bobcat og 1 stk. kopimaskine med en restløbetid på hhv. 53 og 1 måneder med en månedlig ydelse på hhv. t.DKK 5 og t.DKK 1; i alt t.DKK 242.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet solidarisk selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet arbejds- og betalingsgarantier på i alt t.DKK 2.745 overfor kontraktsparter.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

Selskabet har indgået 4 huslejekontrakter med hhv. 6, 6, 6 og 3 måneders opsigelse, svarende til i alt t.DKK 259. En huslejekontrakt er uopsigelig til og med 31/12-2023 svarende til en restforpligtelse på t.DKK 419. Denne kontrakt er primo 2021 overtaget af en anden lejer, hvor Thylkjær & Jakobsen A/S har afgivet selvskyldnerkaution i uopsigelsesperioden frem til 31/12-2023. En anden huslejekontrakt er uopsigelig til og med 1/5-2021; herefter 6 måneders opsigelse, svarende til en restforpligtelse pr. 31/12-2020 på t.DKK 92. Pr. 1/1-2021 er indgået endnu en huslejekontrakt med en uopsigelighed frem til 31/12-2024 svarende til en restforpligtelse på t.DKK 960.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 4.9701 er der givet virksomhedspant på 5,5 mio. DKK omfattende simple fordringer, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt driftsmateriel. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 10.374 fordelt på simple fordringer t.DKK 517, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser t.DKK 8.004 samt driftsmateriel t.DKK 1.853.

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	5	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

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

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

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Tilgodehavender

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

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

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

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

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