

Sennels Entreprenør A/S

Lynggaardsvej 1 A

7700 Thisted

CVR-nr. 30613481

Årsrapport for 2020

14. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 5. juli 2021

Jesper Møller
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Sennels Entreprenør A/S

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Sennels Entreprenør A/S Lynggaardsvej 1 A 7700 Thisted
Regnskabsår	1. januar 2020 - 31. december 2020
Bestyrelse	Jesper Møller Mette Møller Leif Møller
Direktion	Leif Møller, Direktør
Moderselskab	LJ Holding, Thisted ApS Mallevej 60, Sennels 7700 Thisted
Revisor	REVIKON Registreret revisionsinteressentskab Toldbodgade 4, 2. sal 7700 Thisted CVR-nr.: 15728000
Kontaktpersoner	Jens Damsgaard, Registreret revisor Knud-E Poulsen, Registreret revisor
Pengeinstitut	Jyske Bank Algade 2 7900 Nykøbing M

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 for Sennels Entreprenør 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sennels, den 5. juli 2021

Direktion

Leif Møller

Bestyrelse

Jesper Møller
Formand

Mette Møller

Leif Møller

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Sennels Entreprenør A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sennels Entreprenør A/S for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 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.

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 virksomheden, 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 væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes

Sennels Entreprenør A/S

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Thisted, den 5. juli 2021

REVIKON

Registreret revisionsinteressentskab

CVR-nr. 15728000

Jens Damsgaard
Registreret revisor
mne16902

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i drift af maskinstation og entreprenørvirksomhed samt køb og salg af byggegrunde.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 udviser et resultat på kr. 1.713.950, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en balancesum på kr. 14.273.654, og en egenkapital på kr. 6.188.082.

Årets resultat er tilfredsstillende.

Resultatopgørelse

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste		6.713.571	3.431.510
Personaleomkostninger	1	-3.436.106	-2.598.770
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-908.427	-958.664
Driftsresultat		2.369.038	-125.924
Finansielle indtægter		2.209	2.691
Finansielle omkostninger		-169.280	-196.980
Resultat før skat		2.201.967	-320.213
Skat af årets resultat	3	488.017	-68.362
Årets resultat		1.713.950	-251.851
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		200.000	0
Overført resultat		1.513.950	-251.851
		1.713.950	-251.851

Balance 31. december 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiver			
Goodwill	4	160.417	185.417
Immaterielle anlægsaktiver		160.417	185.417
Grunde og bygninger	5	5.015.536	2.325.242
Produktionsanlæg og maskiner	6	4.311.130	3.485.983
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	410.751	542.408
Materielle anlægsaktiver		9.737.417	6.353.633
Anlægsaktiver		9.897.834	6.539.050
Varebeholdninger		23.300	2.989.472
Varebeholdninger		23.300	2.989.472
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.511.911	937.259
Igangværende arbejder for fremmed regning		17.189	12.435
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		30.150	24.802
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		0	138.742
Andre tilgodehavender		562.810	16.232
Periodeafgrænsningsposter		230.460	203.148
Tilgodehavender		4.352.520	1.332.618
Omsætningsaktiver		4.375.820	4.322.090
Aktiver		14.273.654	10.861.140

Balance 31. december 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat	8	5.488.082	3.974.131
Udbytte for regnskabsåret	9	200.000	0
Egenkapital		6.188.082	4.474.131
Hensættelser til udskudt skat		967.040	1.141.003
Hensatte forpligtelser		967.040	1.141.003
Gæld til realkreditinstitutter		1.021.645	1.138.887
Gæld til banker		1.348.143	0
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		16.588	82.938
Anden gæld		240.075	101.366
Leasingforpligtelser		463.165	367.072
Langfristede gældsforpligtelser	10	3.089.616	1.690.263
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		470.690	385.379
Gæld til banker		130.373	1.687.109
Modtagne forudbetalinger fra kunder		160.500	145.750
Leverandører af varer og tjenesteydelser		927.595	559.494
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		443.980	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		1.850.103	778.011
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		45.675	0
Kortfristede gældsforpligtelser		4.028.916	3.555.743
Gældsforpligtelser		7.118.532	5.246.006
Passiver		14.273.654	10.861.140
Eventualforpligtelser	11		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	12		

Noter

	2020	2019
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.915.032	2.192.047
Pensioner	427.612	325.452
Andre omkostninger til social sikring	93.462	81.271
	<u>3.436.106</u>	<u>2.598.770</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>8</u>	<u>6</u>
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Goodwill	25.000	25.000
Grunde og bygninger	138.192	56.372
Produktionsanlæg og maskiner	613.578	743.561
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	131.657	133.731
	<u>908.427</u>	<u>958.664</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	661.980	161.258
Regulering hensættelse til udskudt skat	-173.963	-229.620
	<u>488.017</u>	<u>-68.362</u>
4. Goodwill		
Kostpris primo	250.000	250.000
Kostpris ultimo	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
Af- og nedskrivninger primo	-64.583	-39.583
Årets afskrivninger	-25.000	-25.000
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-89.583</u>	<u>-64.583</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>160.417</u>	<u>185.417</u>
5. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	2.980.951	2.980.951
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	2.828.486	0
Kostpris ultimo	<u>5.809.437</u>	<u>2.980.951</u>
Af- og nedskrivninger primo	-655.709	-599.337
Årets afskrivninger	-138.192	-56.372
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-793.901</u>	<u>-655.709</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>5.015.536</u>	<u>2.325.242</u>

Noter

	2020	2019
6. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris primo	9.368.029	10.336.429
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	2.556.677	50.100
Afgang i årets løb	-2.579.000	-1.018.500
Kostpris ultimo	9.345.706	9.368.029
Af- og nedskrivninger primo	-5.882.046	-5.736.985
Årets afskrivninger	-613.578	-743.561
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.461.048	598.500
Af- og nedskrivninger ultimo	-5.034.576	-5.882.046
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.311.130	3.485.983
Regnskabsmæssig værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden	549.999	238.333
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	873.504	932.004
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	208.621
Afgang i årets løb	-5.008	-267.121
Kostpris ultimo	868.496	873.504
Af- og nedskrivninger primo	-331.096	-337.482
Årets afskrivninger	-131.657	-133.731
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	5.008	140.117
Af- og nedskrivninger ultimo	-457.745	-331.096
Regnskabsmæssig værdi ultimo	410.751	542.408
Regnskabsmæssig værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden	333.434	429.808
8. Overført resultat		
Saldo primo	3.974.132	4.225.982
Årets tilgang	1.513.950	0
Årets afgang	0	-251.851
Saldo ultimo	5.488.082	3.974.131
9. Udbytte for regnskabsåret		
Årets tilgang	200.000	0
Saldo ultimo	200.000	0

Noter

	2020		2019
10. Langfristede gældsforpligtelser			
	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter	1.021.645	117.242	532.923
Gæld til banker	1.348.143	92.721	959.022
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	16.588	66.350	0
Anden gæld	240.075	0	240.075
Leasingforpligtelser	463.165	194.377	0
	3.089.616	470.690	1.732.020

11. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for LJ Holding, Thisted ApS, der er administrationselskab i sambeskatningen.

12. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.168 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 2.269 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til banker, 1.608 t.kr., er der givet pant i materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 2.063 t.kr.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 9.500 t.kr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv., som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningslovens § 37.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Sennels Entreprenør A/S for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter indregnes som omsætning i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Færdiggørelsesgraden til måling af produktionens udførelse opgøres med udgangspunkt i forbrugte omkostninger i forhold til seneste omkostningsestimat.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende øvrige personaleforhold, salg, småanskaffelser, tab på debitorer, lokaler, administration, bildrift samt øvrige omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Goodwill	10 år	0 tkr.
Bygninger	15 - 50 år	2.640 tkr.
Produktionsanlæg og maskiner	2 - 10 år	2.153 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	183 tkr.

Der afskrives ikke på grunde

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der foretages nedskrivningstest på goodwill, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill relaterer sig til. Goodwill nedskrives til det højeste af kapitalværdien og nettosalgsprisen for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill knytter sig til (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Goodwill afskrives lineært over den forventede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 10 år og er længst for erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige leje aftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventuel forpligtelser.

Varebeholdninger

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

Beholdning af huse og byggegrund er målt til forventet nettorealiseringsværdi under hensyntagen til usikkerhed omkring afståelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede leasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.