



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

EJENDOMSELSKABET J.P. INVEST APS

KARLSKOGAVEJ 16, 9220 AALBORG SV

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. juni 2019

Peter Mogensen

CVR-NR. 32 34 66 93

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Ejendomsselskabet J.P. Invest ApS Karlskogavej 16 9220 Aalborg SV
	CVR-nr.: 32 34 66 93 Stiftet: 18. december 2013 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Peter Mogensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Albani Plads 1 9700 Brønderslev

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Ejendomsselskabet J.P. Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 19. juni 2019

Direktion:

Peter Mogensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Ejendomsselskabet J.P. Invest ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ejendomsselskabet J.P. Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf der er usikkerhed om going concern. Den hidtidige lejer af ejendommen og driftsmateriel er i økonomiske vanskeligheder og kan ikke fortsætte i lejemålene. Ledelsen har igangsat tiltag til forbedring af den fremtidige indtjening ved at finde nye lejere til driftsaktiverne. Opfyldelse af disse forventninger, herunder overskud af den fremtidige drift, er en forudsætning for selskabets fortsatte drift. Ledelsen vurderer, at den nødvendige finansiering vil kunne opnås i løbet af regnskabsåret og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om selskabets fortsatte drift (going concern). Ovennævnte er behæftet med væsentlig usikkerhed.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aalborg, den 19. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Engelund Bærentsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33757

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er udlejning af ejendomme og biler.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der knytter sig en vis usikkerhed til indregning og måling af selskabets grunde og bygninger, idet oprettelse af den foretagne værdiansættelse er baseret på og forudsætter en fremtidig positiv indtjening ved udlejning. Det gør sig også gældende for de leasede aktiver, der tidligere har været lejet ud til koncernforbundne parter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i år et større underskud på 1.694 tkr., som anses for utilfredsstillende. Selskabets resultat er påvirket af væsentlige nedskrivninger på koncernmellemværender og anlægsaktiver samt hensættelser på kautionsforpligtelse, som følge af negative resultater i koncernselskaber. Som følge heraf har selskabet i år negativ egenkapital.

Såfremt det viser sig, at selskabet ikke kan fortsætte driften, skulle årsrapporten være aflagt efter realisationsprincippet, hvilket ville påvirke resultat og egenkapital væsentligt i negativ retning.

Selskabets ledelse forsøger aktivt at finde nye lejere til ejendommen, alternativt afhændes ejendommen på bedst mulig måde. Der pågår ligeledes forhandling omkring overdragelse af de leasede aktiver til tredjemand. På baggrund heraf forventes en positiv fremtidig indtjening, hvilket forventes at kunne forbedre selskabets likviditet og egenkapital. Forholdet er beskrevet under området usikkerhed ved indregning og måling.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der sket ændring i ejerkredsen.

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		552.679	1.085.434
Af- og nedskrivninger.....		-1.231.628	-542.189
Andre driftsomkostninger.....		-11.723	0
DRIFTSRESULTAT		-690.672	543.245
Andre finansielle indtægter.....	1	0	2.058
Andre finansielle omkostninger.....	2, 3	-1.269.480	-232.442
RESULTAT FØR SKAT		-1.960.152	312.861
Skat af årets resultat.....	4	266.599	-68.370
ÅRETS RESULTAT		-1.693.553	244.491
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.693.553	244.491
I ALT		-1.693.553	244.491

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Grunde og bygninger.....		4.200.000	4.541.930
Produktionsanlæg og maskiner.....		150.000	0
Biler.....		2.122.754	2.389.256
Materielle anlægsaktiver.....	5	6.472.754	6.931.186
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		0	36.750
Finansielle anlægsaktiver.....	6	0	36.750
ANLÆGSAKTIVER.....		6.472.754	6.967.936
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	50.454
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	148.000
Andre tilgodehavender.....		0	5.000
Periodeafgrænsningsposter.....		10.000	12.058
Tilgodehavender.....		10.000	215.512
Likvide beholdninger.....		20.000	170.547
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		30.000	386.059
AKTIVER.....		6.502.754	7.353.995

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Reserve for opskrivninger.....		638.820	730.080
Overført resultat.....		-1.053.872	548.421
EGENKAPITAL.....	7	-335.052	1.358.501
Hensættelse til udskudt skat.....		0	266.599
Andre hensatte forpligtelser.....	8	1.120.000	0
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.120.000	266.599
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.891.853	2.026.468
Banklån.....		1.083.281	1.087.026
Depositum.....		120.000	120.000
Leasingforpligtelser.....		1.708.154	1.588.768
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	4.803.288	4.822.262
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	549.237	491.883
Gæld til pengeinstitutter.....		5.906	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		189.501	77.115
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		115.735	57.540
Selskabsskat.....		0	38.610
Anden gæld.....		51.823	241.485
Periodeafgrænsningsposter.....		2.316	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		914.518	906.633
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		5.717.806	5.728.895
PASSIVER.....		6.502.754	7.353.995
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Usikkerhed ved going concern	12		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	13		
Medarbejderforhold	14		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Andre finansielle indtægter			1
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	2.058	
	0	2.058	
Andre finansielle omkostninger			2
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.269.480	232.442	
	1.269.480	232.442	
Særlige poster			3
Der er indregnet andel af kautionsforpligtelse til pengeinstitut for de koncernforbundne selskaber.			
	2018 kr.	2017 kr.	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	38.610	
Regulering af udskudt skat.....	-266.599	29.760	
	-266.599	68.370	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og Produktionsanlæg bygninger	og maskiner	Biler
Kostpris 1. januar 2018.....	3.857.368	0	3.000.023
Tilgang.....	19.749	150.000	683.170
Afgang.....	0	0	-165.000
Kostpris 31. december 2018.....	3.877.117	150.000	3.518.193
Opskrivninger 1. januar 2018.....	975.000	0	0
Opskrivninger 31. december 2018.....	975.000	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	290.438	0	610.767
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0	-85.277
Nedskrivning.....	278.568	0	328.925
Årets afskrivninger	83.111	0	541.024
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	652.117	0	1.395.439
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..	4.200.000	150.000	2.122.754
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	0		
Finansielle leasingaktiver.....			2.122.754

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					6
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2018.....				36.750	
Afgang.....				-36.750	
Kostpris 31. december 2018.....				0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....				0	
 Egenkapital					 7
	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt	
Egenkapital 1. januar 2018.....	80.000	669.240	609.261	1.358.501	
Årets afskrivninger.....		-30.420	30.420		
Forslag til resultatdisponering.....			-1.693.553	-1.693.553	
Egenkapital 31. december 2018.....	80.000	638.820	-1.053.872	-335.052	
			2018 kr.	2017 kr.	
Andre hensatte forpligtelser					8
0-1 år.....			1.120.000	0	
<p>Årets hensættelse vedrører opsagt lejemål i alt 120 tkr. samt andel af kautionforpligtelse mellem koncernforbundne selskaber på i alt 1.000 tkr.</p>					
 Langfristede gældsforpligtelser					 9
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gæld til realkreditinstitutter...	2.026.490	134.637	0	2.152.881	126.413
Banklån.....	1.083.281	0	0	1.127.026	40.000
Depositum.....	120.000	0	0	120.000	0
Leasingforpligtelser.....	2.122.754	414.600	0	1.914.238	325.470
	5.352.525	549.237	0	5.314.145	491.883
 Eventualposter mv.					 10
Hæftelse i sambeskatningen					
<p>Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.</p>					
<p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Sanchez Mogensen Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.</p>					

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****11**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.026 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 4.479 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.083 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 4.479 tkr.

Til sikkerhed for engagement med Sparekassen Vendsyssel er der afgivet sikkerhed i ejerpantebrev på 2.200 tkr.

Selskabet har stillet kaution for tilknyttede virksomheders banklån, maksimalt 6.500 tkr., heraf er 1.000 tkr. indregnet som en hensat forpligtelse.

Usikkerhed ved going concern**12**

Der er usikkerhed om going concern. Den hidtidige lejer af ejendommen og driftsmateriel er i økonomiske vanskeligheder og kan ikke fortsætte i lejemålene. Ledelsen har igangsat tiltag til forbedring af den fremtidige indtjening ved at finde nye lejere til driftsaktiverne. Opfyldelse af disse forventninger, herunder overskud af den fremtidige drift, er en forudsætning for selskabets fortsatte drift. Ledelsen vurderer, at den nødvendige finansiering vil kunne opnås i løbet af regnskabsåret og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om selskabets fortsatte drift (going concern). Ovennævnte er behæftet med væsentlig usikkerhed.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**13**

Der knytter sig en vis usikkerhed til indregning og måling af selskabets grunde og bygninger, idet oprettelse af den foretagne værdiansættelse er baseret på og forudsætter en fremtidig positiv indtjening ved udlejning. Det gør sig også gældende for de leasede aktiver, der tidligere har været lejet ud til koncernforbundne parter

Medarbejderforhold**14**

Antal personer beskæftiget i gennemsnit:
1 (2017: 1)

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ejendomsselskabet J.P. Invest ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indeholder indtægter fra finansielle kontrakter og huslejeindtægter. Huslejeindtægterne er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	25 år	0-70 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-5 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0-20 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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 vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

Skyldig skat 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 samt 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.