

Proventus Grafisk ApS

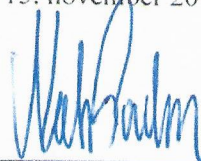
CVR-nr. 32 66 28 54

Lille Blødevej 2
3600 Frederikssund

Årsrapport 2018/19

(regnskabsperiode 1. juli 2018 - 30. juni 2019)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
15. november 2019



Niels Poulsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|-------------------------------------|-------------|
| Påtegning og erklæringer | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 16 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Proventus Grafisk ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

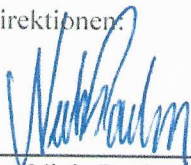
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 15. november 2019

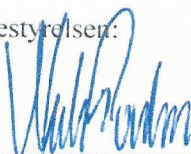
I direktionen:



Niels Poulsen

Direktor

I bestyrelsen:



Niels Poulsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Proventus Grafisk ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Proventus Grafisk ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vor konklusion, gør vi opmærksom på, at virksomheden har negativ egenkapital, og at det er en forudsætning for gennemførelse af virksomhedens aktiviteter i 2019/20, at eksisterende kreditfaciliteter kan opretholdes og om nødvendigt udvides i takt med finansieringsbehovet. Vi henviser til note 12 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør nærmere for ovenstående. Ledelsen bedømmer, at selskabets kreditorer vil opretholde kreditfaciliteterne samt at selskabets likviditet vil forbedres gennem driften og frasalg af materielle anlægsaktiver, og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om virksomhedens fortsatte drift.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2

Overtrædelse af selskabslovens regler om lån til kapitalejer

Selskabet har foretaget udlån til selskabets direktør og kapitalejer i strid med selskabslovens §

210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af kildeskattelovens regler om indeholdelse af A-skat og AM-bidrag

Selskabet har, i forbindelse med udlånet til kapitalejer i strid med Selskabslovens § 210, ikke

overholdt pligten til at indberette løn og indeholde kildeskat, der følger af Ligningslovens § 16

E, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Ballerup, den 15. november 2019

Lyngen Revisorerne,

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr.: 31 62 25 65

Per Eriksen

statsautoriseret revisor

mne18500

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|---|
| Selskabet | Proventus Grafisk ApS Lille Blødevej 2 3600 Frederikssund |
| | CVR-nr.: 32 66 28 54 |
| | Stiftet: 28. december 2009 |
| | Hjemsted: Frederikssund |
| | Regnskabsår: 1. juli - 30. juni |
| Direktion | Niels Poulsen |
| Bestyrelse | Niels Poulsen |
| Revisor | Lyngen Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Borupvang 3 2750 Ballerup |

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er grafisk produktion.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabet opnår tilstrækkelig likviditet til at gennemføre de planlagte aktiviteter frem til 30. juni 2020. Herunder er selskabet afhængig af, at de nuværende kreditfaciliteter opretholdes. Det er ledelsens vurdering, at likviditeten forbedres gennem selskabets drift for det kommende regnskabsår, og at selskabets kreditfaciliteter vil kunne opretholdes. Ledelsen aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Årets resultat er negativt påvirket af tab på salg af maskiner indregnet under lagerbeholdninger.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2018/19 | 2017/18 |
|---|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 1.140.881 | 1.171.371 |
| Personaleomkostninger | 1 | -708.425 | -719.903 |
| Af- og nedskrivninger | 2 | -23.185 | -40.483 |
| Andre driftsomkostninger | 3 | -368.000 | 0 |
| Driftsresultat | | 41.271 | 410.985 |
| Finansielle indtægter | | 4.844 | 3.490 |
| Finansielle omkostninger | | -33.608 | -74.745 |
| Ordinært resultat før skat | | 12.507 | 339.730 |
| Skat af årets resultat | 4 | -30.344 | -57.068 |
| Årets resultat | | -17.837 | 282.662 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført overskud | | -17.837 | 282.662 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 0 | 0 |
| Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret | | 0 | 0 |
| Disponeret i alt | | -17.837 | 282.662 |

Balance pr. 30. juni

Aktiver

| | Note | 2019 | 2018 |
|---|------|----------------|----------------|
| Indretning af lejede lokaler | 5 | 30.877 | 49.062 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 6 | 17.083 | 22.083 |
| Materielle anlægsaktiver | | 47.960 | 71.145 |
| Deposita | | 16.000 | 16.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 16.000 | 16.000 |
| Anlægsaktiver | | 63.960 | 87.145 |
| Varebeholdninger | 7 | 169.467 | 471.725 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 263.258 | 162.503 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 80.000 | 114.695 |
| Udsudte skatteaktiver | 8 | 6.000 | 33.000 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 9 | 12.168 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter, aktiver | | 21.390 | 53.575 |
| Kortfristede tilgodehavender | | 382.816 | 363.773 |
| Likvide beholdninger | | 26.942 | 0 |
| Omsætningsaktiver | | 579.225 | 835.498 |
| Aktiver i alt | | 643.185 | 922.643 |

Balance pr. 30. juni

Passiver

| | Note | 2019 | 2018 |
|---|------|----------------|----------------|
| Anpartskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat | | -214.466 | -196.629 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 0 | 0 |
| Egenkapital | 10 | -89.466 | -71.629 |
| Kreditinstitutter | 11 | 0 | 100.661 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 0 | 100.661 |
| Gæld til kreditinstitutter | | 184.161 | 202.000 |
| Bankgæld | | 0 | 223.141 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 188.374 | 230.041 |
| Selskabsskat | | 63.492 | 60.148 |
| Anden gæld | | 296.624 | 177.009 |
| Gæld til virksomhedsdeltager og ledelse | | 0 | 1.272 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 732.651 | 893.611 |
| Gældsforpligtelser | | 732.651 | 994.272 |
| Passiver i alt | | 643.185 | 922.643 |
| Usikkerhed ved going concern | 12 | | |
| Eventualforpligtelser og leasing | 13 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 14 | | |

Noter

| | <u>2018/19</u> | <u>2017/18</u> |
|---|----------------|----------------|
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 601.289 | 603.645 |
| Pensioner | 94.397 | 104.188 |
| Omkostninger til social sikring | 12.739 | 12.070 |
| | <u>708.425</u> | <u>719.903</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede | <u>3</u> | <u>3</u> |
| | | |
| 2 Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger, indretning af lejede lokaler | 18.185 | 18.185 |
| Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5.000 | 22.298 |
| | <u>23.185</u> | <u>40.483</u> |
| | | |
| 3 Andre driftsomkostninger | | |
| Andre driftsomkostninger vedrører regnskabsmæssigt tab fra salg af handelsvarer indregnet under varebeholdninger. | | |
| | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Skat af ordinært resultat | 6.424 | 57.068 |
| Regulering af udskudt skat | 27.000 | 0 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | -3.080 | 0 |
| | <u>30.344</u> | <u>57.068</u> |

Noter

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| 5 Indretning af lejede lokaler | | |
| Kostpris 1. juli | 90.925 | 90.925 |
| Årets tilgang | 0 | 0 |
| Årets afgang | 0 | 0 |
| Kostpris 30. juni | <u>90.925</u> | <u>90.925</u> |
| | | |
| Afskrivninger 1. juli | 41.863 | 23.678 |
| Årets afskrivninger | 18.185 | 18.185 |
| Tilbageførte afskrivninger på årets afgang | 0 | 0 |
| Afskrivninger 30. juni | <u>60.048</u> | <u>41.863</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>30.877</u> | <u>49.062</u> |
| | | |
| 6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. juli | 107.997 | 157.997 |
| Årets tilgang | 0 | 25.000 |
| Årets afgang | 0 | -75.000 |
| Kostpris 30. juni | <u>107.997</u> | <u>107.997</u> |
| | | |
| Afskrivninger 1. juli | 85.914 | 138.616 |
| Årets afskrivninger | 5.000 | 13.548 |
| Årets afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 8.750 |
| Tilbageførte afskrivninger på årets afgang | 0 | -75.000 |
| Afskrivninger 30. juni | <u>90.914</u> | <u>85.914</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>17.083</u> | <u>22.083</u> |

Noter

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| 7 Varebeholdninger | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 169.467 | 71.725 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 0 | 400.000 |
| | 169.467 | 471.725 |
| 8 Udskudte skatteaktiver | | |
| Udskudt skat 1. juli | 33.000 | 33.000 |
| Regulering af udskudt skat i året | -27.000 | 0 |
| | 6.000 | 33.000 |
| 9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | | |
| Selskabet har i regnskabsåret ydet lån på t.kr. 18 til direktionen. Lånet er forrentet med Nationalbankens officielle udlånsrente tillagt 10 %. Udlånet forventes at blive skattemæssigt indfret efter status gennem indberetning til SKAT som løn, for de perioder hvor de private hævninger er foretaget. | | |
| 10 Egenkapital | | |
| Anpartskapital 1. juli | 125.000 | 125.000 |
| Anpartskapital 30. juni | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat 1. juli | -196.629 | -479.291 |
| Forslag til årets resultatfordeling | -17.837 | 282.662 |
| Overført resultat 30. juni | -214.466 | -196.629 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. juli | 0 | 0 |
| Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret | 0 | 0 |
| Udbetalt udbytte | 0 | 0 |
| Forslag til årets resultatfordeling | 0 | 0 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 30. juni | 0 | 0 |
| Egenkapital 30. juni | -89.466 | -71.629 |

Noter

| | | | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| 11 Kreditinstitutter | | | | |
| | Gæld i alt 30. juni 2019 | Afdrag næste år | Langfristet andel | Restgæld efter 5 år |
| Kreditinstitutter | <u>184.161</u> | <u>184.161</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | <u>184.161</u> | <u>184.161</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

12 Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabet opnår tilstrækkelig likviditet til at gennemføre de planlagte aktiviteter frem til 30. juni 2020. Herunder er selskabet afhængig af, at de nuværende kreditfaciliteter opretholdes. Det er ledelsens vurdering, at likviditeten forbedres gennem selskabets drift for det kommende regnskabsår samt frasalg af materielle anlægsaktiver, og at selskabets kreditfaciliteter vil kunne opretholdes. Ledelsen aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

13 Eventualforpligtelser og leasing

Eventualforpligtelser

Selskabet har ikke overholdt sine forpligtelser til at indeholde skat på lån til virksomhedsdeltagere og ledelse. Såfremt modtageren af lånet ikke kan betale skatten, kan selskabet modtage et krav fra SKAT herom.

Leasing

Selskabet har indgået følgende operationelle leasingaftaler:

Aftale 1, restløbetid i 54 måneder á kr. 4.000. I alt kr. 216.000.

Aftale 2, restløbetid i 24 måneder á kr. 3.150. I alt kr. 75.600

Noter

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut er der deponeret skadelødsbrev nominelt tkr. 300 med pant i selskabets fordringer.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinst og –tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

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

| | |
|---|--------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 afskrivninger.

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Under finansielle anlægsaktiver indregnes deposita vedrørende lejemål. Depositum indregnes til kostpris.

Leasingkontrakter

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

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som gældsforpligtelse, og leasingydelsernes 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 eventuelposter mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i balancen efter modregning af acontofaktureringer. Igangværende arbejder brutto opgøres til salgsværdi af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og den samlede, forventede avance på de enkelte sager (produktionsprincippet).

Princippet medfører, at den forventede avance på de enkelte sager løbende indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen.

Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af andelen af de afholdte projektkostninger i forhold til projekternes forventede og samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede projektkostninger vil overstige de samlede indtægter på en sag, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i en særskilt post i balancen som salgsværdien af det enkelte igangværende arbejde for fremmed regning fratrukket acontofaktureringer for de enkelte igangværende arbejder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.