

Brdr. K. Hansen A/S

Agenavej 13

2670 Greve

CVR-nr. 33779887

Årsrapport 01.08.2016 - 31.07.2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 20.12.2017

Dirigent

Navn: Jakob Korsholm Hansen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016/17	8
Balance pr. 31.07.2017	9
Egenkapitalopgørelse for 2016/17	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Brdr. K. Hansen A/S
Agenavej 13
2670 Greve

CVR-nr.: 33779887
Hjemsted: Greve
Regnskabsår: 01.08.2016 - 31.07.2017

Bestyrelse

Børge Korsholm Hansen, formand
Jakob Korsholm Hansen
Niels Bach Svenningsen

Direktion

Jakob Korsholm Hansen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Ndr. Ringgade 70A
4200 Slagelse

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.08.2016 - 31.07.2017 for Brdr. K. Hansen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.07.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.08.2016 - 31.07.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 20.12.2017

Direktion

Jakob Korsholm Hansen

Bestyrelse

Børge Korsholm Hansen
formand

Jakob Korsholm Hansen

Niels Bach Svenningsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Brdr. K. Hansen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brdr. K. Hansen A/S for regnskabsåret 01.08.2016 - 31.07.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.07.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.08.2016 - 31.07.2017 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på oplysningerne i note 10 om indregning og måling af et tilgodehavende, hvoraf det fremgår, at der er usikkerhed forbundet ved målingen af tilgodehavendet som følge af tvist mellem selskabet og hovedentreprenør.

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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bedviste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Slagelse, den 20.12.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Jens Jørgen Bay Simonsen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	32.612	39.700	32.346	43.385	39.365
Driftsresultat	(1.891)	4.261	4.400	5.620	6.054
Resultat af finansielle poster	(360)	9	97	(151)	28
Årets resultat	(1.756)	3.331	3.521	4.043	4.558
Samlede aktiver	93.035	54.676	39.764	28.090	31.415
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	0	0	1.031
Egenkapital	13.583	15.339	12.008	4.543	9.096
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	(12,1)	28,1	30,6	56,6	66,8
Soliditetsgrad (%)	14,6	26,2	30,2	36,4	16,2

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2016".

Nøgletal

Egenkapitalens forrentning (%)

Beregningsformel

$$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$$

Soliditetsgrad (%)

$$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

Nøgletal udtrykker

Udtrykker hvordan den indskudte kapital forrentes.

Udtrykker evnen til at bære et større tab.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i at udføre jord-, vej- og kloakentrepriser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 1.756 t.kr. efter skat mod sidste års overskud på 3.331 t.kr., som af ledelsen ikke vurderes acceptabelt.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

I forbindelse med gennemførelse af et større anlægsarbejde, som har påført selskabet betydelige gener og forsinkelser, har selskabet rejst krav mod hovedentreprenør om ekstrafaktureringer. I årsrapporten er alene indregnet udstedte ikke betalte faktureringer af ekstraarbejder på 13,5 mio.kr. ekskl. moms pr. 31.07.2017, idet selskabets krav om yderligere fakturering af gener og forsinkelser til hovedentreprenør ikke er indregnet pr. 31.07.2017. Hovedentreprenør er ikke enig i de opgjorte beløb til yderligere fakturering af gener og forsinkelser samt de fremsendte og ikke betalte fakturaer pr. 31.07.2017 på 13,5 mio.kr. ekskl. moms, idet det er hovedentreprenørens opfattelse, at sagen er afregnet med de betalinger, som er foretaget.

Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af tilgodehavendet på 13,5 mio.kr. ekskl. moms, men henset til tvisterne i sagen henledes opmærksomheden på usikkerheden ved grundlaget herfor.

Forventet udvikling

Selskabets ledelse forventer positivt resultat for 2017/18.

Særlige risici

Selskabet har ikke risici ud over det, der normalt kendetegner branchen.

Selskabet foretager løbende kreditvurdering af kunder, underentreprenører og leverandører.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016/17

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste	1	32.612.025	39.700
Personaleomkostninger	2	(34.325.139)	(34.683)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(177.732)</u>	<u>(756)</u>
Driftsresultat		(1.890.846)	4.261
Andre finansielle indtægter	4	65.138	264
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(425.184)</u>	<u>(255)</u>
Resultat før skat		(2.250.892)	4.270
Skat af årets resultat	6	<u>494.690</u>	<u>(939)</u>
Årets resultat	7	<u>(1.756.202)</u>	<u>3.331</u>

Balance pr. 31.07.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17 kr.</u>	<u>2015/16 t.kr.</u>
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	8	0	0
Indretning af lejede lokaler		881.905	1.059
Materielle anlægsaktiver	9	881.905	1.059
Anlægsaktiver		881.905	1.059
Fremstillede varer og handelsvarer		100.000	100
Varebeholdninger		100.000	100
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10	80.699.414	47.729
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	6.713.775	3.246
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		954.484	0
Udskudt skat	12	784.940	290
Andre tilgodehavender		2.850.364	1.504
Tilgodehavende selskabsskat		0	748
Periodeafgrænsningsposter	13	50.141	0
Tilgodehavender		92.053.118	53.517
Omsætningsaktiver		92.153.118	53.617
Aktiver		93.035.023	54.676

Balance pr. 31.07.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	500
Overført overskud eller underskud		13.082.990	14.839
Egenkapital		13.582.990	15.339
Skyldig selskabsskat	14	0	2.919
Langfristede gældsforpligtelser		0	2.919
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		9.379.930	13.892
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	9.541.775	3.785
Leverandører af varer og tjenesteydelser		17.353.589	11.201
Gæld til tilknyttede virksomheder		34.306.308	1.734
Skyldig selskabsskat		2.919.719	0
Anden gæld		5.950.712	5.806
Kortfristede gældsforpligtelser		79.452.033	36.418
Gældsforpligtelser		79.452.033	39.337
Passiver		93.035.023	54.676
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitaloppgørelse for 2016/17

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	14.839.192	15.339.192
Årets resultat	0	(1.756.202)	(1.756.202)
Egenkapital ultimo	500.000	13.082.990	13.582.990

Noter

1. Bruttofortjeneste

Posterne nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

	2016/17	2015/16
	kr.	t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	31.083.815	31.633
Pensioner	2.301.620	2.233
Andre omkostninger til social sikring	927.352	812
Andre personaleomkostninger	12.352	5
	34.325.139	34.683
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	75	76

Vederlag til selskabets ledelse oplyses ikke med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3, nr. 2.

	2016/17	2015/16
	kr.	t.kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	0	578
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	177.732	178
	177.732	756

	2016/17	2015/16
	kr.	t.kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	64.763	264
Renteindtægter i øvrigt	375	0
	65.138	264

	2016/17	2015/16
	kr.	t.kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	93.942	115
Renteomkostninger i øvrigt	331.130	137
Øvrige finansielle omkostninger	112	3
	425.184	255

Noter

	2016/17	2015/16
	kr.	t.kr.
6. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	2.919
Ændring af udskudt skat	<u>(494.690)</u>	<u>(1.980)</u>
	<u>(494.690)</u>	<u>939</u>
	2016/17	2015/16
	kr.	t.kr.
7. Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	<u>(1.756.202)</u>	<u>3.331</u>
	<u>(1.756.202)</u>	<u>3.331</u>
		Goodwill
		kr.
8. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		<u>3.153.748</u>
Kostpris ultimo		<u>3.153.748</u>
Af- og nedskrivninger primo		<u>(3.153.748)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(3.153.748)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>0</u>
		Indretning
		af lejede
		lokaler
		kr.
9. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		<u>1.777.369</u>
Kostpris ultimo		<u>1.777.369</u>
Af- og nedskrivninger primo		<u>(717.732)</u>
Årets afskrivninger		<u>(177.732)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(895.464)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>881.905</u>

Noter

10. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

I forbindelse med gennemførelse af et større anlægsarbejde, som har påført selskabet betydelige gener og forsinkelser, har selskabet rejst krav mod hovedentreprenør om ekstrafaktureringer. I årsrapporten er alene indregnet udstedte ikke betalte faktureringer af ekstraarbejder på 13,5 mio.kr. ekskl. moms pr. 31.07.2017, idet selskabets krav om yderligere fakturering af gener og forsinkelser til hovedentreprenør ikke er indregnet pr. 31.07.2017. Hovedentreprenør er ikke enig i de opgjorte beløb til yderligere fakturering af gener og forsinkelser samt de fremsendte og ikke betalte fakturaer pr. 31.07.2017 på 13,5 mio.kr. ekskl. moms, idet det er hovedentreprenørens opfattelse, at sagen er afregnet med de betalinger, som er foretaget.

Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af tilgodehavendet på 13,5 mio.kr. ekskl. moms, men henset til tvisterne i sagen henledes opmærksomheden på usikkerheden ved grundlaget herfor.

11. Igangværende arbejder for fremmed regning

Den samlede salgsværdi af igangværende arbejder pr. 31.07.2017 udgør ca. 119 mio.kr.

	2016/17	2015/16
	kr.	t.kr.
12. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	99.059	198
Materielle anlægsaktiver	112.231	89
Tilgodehavender	(956.024)	3
Fremførbare skattemæssige underskud	1.529.674	0
	784.940	290
Bevægelser i året		
Primo	290.050	
Indregnet i resultatopgørelsen	494.890	
Ultimo	784.940	

13. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte forsikringer mv.

14. Skyldig selskabsskat

Skyldig selskabsskat for indkomståret 2016 afregnes med moderselskabet og forfalder den 20.11.2017.

Noter

	2016/17	2015/16
	kr.	t.kr.
15. Eventualforpligtelser		
Kautions- og garantiforpligtelser	<u>42.406.296</u>	<u>31.096</u>
Eventualforpligtelser i alt	<u>42.406.296</u>	<u>31.096</u>

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med BKH Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har selskabet afgivet virksomhedspant på 10 mio.kr., som omfatter simple fordringer, varelagre, uindregistrerede køretøjer, driftsmateriel samt goodwill mv.

Sikkerhedsstillelser over for dattervirksomheder og tilknyttede virksomheder

Selskabet har kautioneret for BKH Maskiner A/S', BKH Gruppen A/S', BKH Holding ApS' og PAHN A/S' gæld til pengeinstitut. Kautionen er maksimeret til 4 mio.kr. for BKH Maskiner A/S og 5 mio.kr. for PAHN A/S. Bankgælden i BKH Maskiner A/S, BKH Gruppen A/S, BKH Holding ApS og PAHN A/S udgør pr. 31.07.2017 i alt 8.993 t.kr.

Selskabet har kautioneret for Selskabet af 15. oktober 2013 A/S vedrørende arbejdsgarantier for 150 t.kr.

17. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

BKH Gruppen A/S, Agenavej 13, Greve

BKH Holding ApS, Agenavej 13, Greve

18. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

BKH Holding ApS, Agenavej 13, Greve

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Indretning af lejede lokaler 10 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 udarbejdes ikke pengestrømsopgørelse for selskabet, da selskabets pengestrømme indgår i den samlede pengestrømsopgørelse for koncernen.