
JOSK ApS

Næstved Landevej 94, 4230 Skælskør

Årsrapport for
1. oktober 2022 - 30. september 2023

CVR-nr. 34 07 63 16

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 4/1 2024

John Olav Schmidt
Kristensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september | 7 |
| Balance 30. september | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter til årsregnskabet | 11 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for JOSK ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skælskør, den 4. januar 2024

Direktion

John Olav Schmidt Kristensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i JOSK ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for JOSK ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ringsted, den 4. januar 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Kenneth Østergaard
statsautoriseret revisor
mne47262

Selskabsoplysninger

Selskabet

JOSK ApS
Næstved Landevej 94
4230 Skælskør

CVR-nr: 34 07 63 16

Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Hjemstedskommune: Slagelse

Direktion

John Olav Schmidt Kristensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er drift af tømrer- og entreprenørvirksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 2.598.911, og selskabets balance pr. 30. september 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 6.266.832.

Selskabet omlagde i 2022 regnskabsår. Sammenligningstallene omfatter således et regnskabsår på 5 måneder.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Kapitalberedskabet

Det er ledelsens opfattelse, at selskabet har tilstrækkelig kapital og likviditet til rådighed til at kunne fortsætte driften for det kommende år, og indfri aktuelle og kommende forpligtelser i takt med at de forfalder.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023

| | Note | 2022/23 | 2022 |
|---|------|-------------------|------------------|
| | | DKK 12 måneder | DKK 5 måneder |
| Bruttofortjeneste | | 16.760.418 | 7.781.847 |
| Personaleomkostninger | 1 | -12.544.696 | -6.533.806 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 2 | -445.366 | -93.448 |
| Resultat før finansielle poster | | 3.770.356 | 1.154.593 |
| Finansielle indtægter | 3 | 42.881 | 13.873 |
| Finansielle omkostninger | | -465.158 | -199.224 |
| Resultat før skat | | 3.348.079 | 969.242 |
| Skat af årets resultat | 4 | -749.168 | -213.336 |
| Årets resultat | | 2.598.911 | 755.906 |

Resultatdisponering

| | 2022/23 | 2022 |
|--|------------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 1.200.000 | 0 |
| Overført resultat | 1.398.911 | 755.906 |
| | 2.598.911 | 755.906 |

Balance 30. september 2023

Aktiver

| | Note | 2022/23 | 2022 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Grunde og bygninger | | 5.203.227 | 5.376.257 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 888.324 | 435.608 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 6.091.551 | 5.811.865 |
| Anlægsaktiver | | 6.091.551 | 5.811.865 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 343.870 | 299.241 |
| Varebeholdninger | | 343.870 | 299.241 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 6.077.764 | 6.427.507 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 6 | 1.044.159 | 493.399 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.215.152 | 426.966 |
| Andre tilgodehavender | | 44.596 | 81.399 |
| Udskudt skatteaktiv | | 0 | 410.000 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 238.523 | 330.043 |
| Tilgodehavender | | 8.620.194 | 8.169.314 |
| Likvide beholdninger | | 750 | 522 |
| Omsætningsaktiver | | 8.964.814 | 8.469.077 |
| Aktiver | | 15.056.365 | 14.280.942 |

Balance 30. september 2023

Passiver

| | Note | 2022/23 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 80.000 | 80.000 |
| Overført resultat | | 4.986.832 | 3.587.921 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 1.200.000 | 0 |
| Egenkapital | | 6.266.832 | 3.667.921 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 270.000 | 0 |
| Andre hensættelser | | 0 | 611.995 |
| Hensatte forpligtelser | | 270.000 | 611.995 |
| Anden gæld | | 399.549 | 673.827 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 399.549 | 673.827 |
| Kreditinstitutter | | 2.249.983 | 3.127.392 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 8.109 | 6.901 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.594.345 | 3.626.694 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 6 | 977.972 | 258.959 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 69.168 | 0 |
| Deposita | | 22.527 | 20.704 |
| Anden gæld | 7 | 2.197.880 | 2.286.549 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 8.119.984 | 9.327.199 |
| Gældsforpligtelser | | 8.519.533 | 10.001.026 |
| Passiver | | 15.056.365 | 14.280.942 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 9 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|--|------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. oktober | 80.000 | 3.587.921 | 0 | 3.667.921 |
| Årets resultat | 0 | 1.398.911 | 1.200.000 | 2.598.911 |
| Egenkapital 30. september | 80.000 | 4.986.832 | 1.200.000 | 6.266.832 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2022/23</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 11.999.186 | 6.222.993 |
| Andre personaleomkostninger | <u>545.510</u> | <u>310.813</u> |
| | 12.544.696 | 6.533.806 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>28</u> | <u>37</u> |
| | | |
| | <u>2022/23</u> | <u>2022</u> |
| | DKK | DKK |
| 2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 298.866 | 93.448 |
| Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | <u>146.500</u> | <u>0</u> |
| | 445.366 | 93.448 |
| | | |
| | <u>2022/23</u> | <u>2022</u> |
| | DKK | DKK |
| 3. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 42.381 | 11.321 |
| Andre finansielle indtægter | <u>500</u> | <u>2.552</u> |
| | 42.881 | 13.873 |
| | | |
| | <u>2022/23</u> | <u>2022</u> |
| | DKK | DKK |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 69.168 | 0 |
| Årets udskudte skat | <u>680.000</u> | <u>213.336</u> |
| | 749.168 | 213.336 |

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|-------------------------|---|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. oktober | 5.659.453 | 1.662.673 |
| Tilgang i årets løb | 50.831 | 694.720 |
| Afgang i årets løb | 0 | -298.780 |
| Kostpris 30. september | <u>5.710.284</u> | <u>2.058.613</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober | 283.196 | 1.227.064 |
| Årets nedskrivninger | 146.500 | 0 |
| Årets afskrivninger | 77.361 | 221.505 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -278.280 |
| Ned- og afskrivninger 30. september | <u>507.057</u> | <u>1.170.289</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>5.203.227</u> | <u>888.324</u> |
| Afskrives over | <u>30 år</u> | <u>5 år</u> |
| | <u>2022/23</u> | <u>2022</u> |
| | DKK | DKK |

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

| | | |
|---|---------------|----------------|
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 73.970.166 | 74.236.971 |
| Modtagne acantobetalinger | -73.903.979 | -74.002.531 |
| | <u>66.187</u> | <u>234.440</u> |
| Indregnet således i balancen: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 1.044.159 | 493.399 |
| Modtagne forudbetalinger under passiver | -977.972 | -258.959 |
| | <u>66.187</u> | <u>234.440</u> |

Noter til årsregnskabet

7. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | <u>2022/23</u> | <u>2022</u> |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| Anden gæld | | |
| Efter 5 år | 399.549 | 673.827 |
| Langfristet del | 399.549 | 673.827 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| Øvrig kortfristet gæld | <u>2.197.880</u> | <u>2.286.549</u> |
| | <u>2.597.429</u> | <u>2.960.376</u> |

| <u>2022/23</u> | <u>2022</u> |
|----------------|-------------|
| DKK | DKK |

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Pant i fast ejendom på i alt DKK 5.500.000 til en regnskabsmæssig værdi af | 5.203.227 | 5.376.257 |
| Virksomhedspantebreve på i alt DKK 4.000.000, der giver pant i simple fordringer, igangværende arbejder og varelager til en samlet regnskabsmæssig værdi af | 7.465.793 | 7.220.147 |

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

| | | |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Inden for 1 år | 169.524 | 212.303 |
| Mellem 1 og 5 år | <u>194.114</u> | <u>378.238</u> |
| | <u>363.638</u> | <u>590.541</u> |

| | | |
|---|---------|---------|
| Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb | 198.705 | 487.820 |
|---|---------|---------|

| | | |
|--|-------|-------|
| Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 3 mdr. | 5.850 | 7.313 |
|--|-------|-------|

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JOSK ApS for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsbygninger 30 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 30.000 kr. omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.