



Tlf.: 89 22 30 00
silkeborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Papirfabrikken 34
DK-8600 Silkeborg
CVR-nr. 20 22 26 70

TØMRERFIRMAET MESTER JACOB SILKEBORG APS

REVL MOSEVEJ 3, 8620 KJELLERUP

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. august 2021

Jacob Vigh Pedersen

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
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tømrerfirmaet Mester Jacob Silkeborg ApS Revl Mosevej 3 8620 Kjellerup
	CVR-nr.: 34 20 74 37 Stiftet: 9. januar 2012 Hjemsted: Kjellerup Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jacob Vigh Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg
Pengeinstitut	Handelsbanken Vestergade 2 7430 Ikast

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Tømrerfirmaet Mester Jacob Silkeborg 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 16. august 2021

Direktion:

Jacob Vigh Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Tømrerfirmaet Mester Jacob Silkeborg ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tømrerfirmaet Mester Jacob Silkeborg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Af noten "Usikkerhed ved fortsat drift" i årsregnskabet er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Selskabets ledelse har ført en række forhandlinger med forskellige långivere og investorer. Disse forhandlinger har indtil nu ikke givet et positivt resultat, og likviditeten er således ikke sikret i længere tid fremover. Det er vores vurdering, at der ikke er realistiske muligheder for at fremskaffe tilstrækkelig finansiering. Årsregnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven ikke have været udarbejdet under hensyntagen til fortsat drift, og indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser burde have været ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Selskabets igangværende arbejde for fremmed regning der er indregnet efter produktionsmetoden, er medtaget med 2.725 tkr. i balancen pr. 31. december 2020. Selskabet har i regnskabsåret desuden hensat 1.050 tkr. til tabsgivende projekter.

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet bevis for den indregnede værdi af igangværende arbejder for fremmed regning pr. 31. december 2020 samt den indregnede værdi af hensættelser til tabsgivende projekter, idet selskabets registreringssystemer og faktureringsprocedurer i regnskabsåret og efter regnskabsårets udløb efter vores opfattelse ikke i tilstrækkelig omfang har muliggjort en nøjagtig periodisering og værdiansættelse af igangværende arbejder for fremmed regning pr. 31. december 2020, ligesom de af ledelsen udøvede skøn ikke er tilstrækkelig begrundede. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af disse beløb er nødvendige.

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 afkræftende konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er 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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af uenighed med ledelsen om fortsat drift og manglende revisionsbevis for igangværende arbejder for fremmed regning. I forbindelse med vores gennemlæsning af ledelsesberetningen har vi konstateret, at ledelsesberetningen af samme årsag er fejlbehæftet, idet den ikke indeholder oplysninger om dette forhold.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af årsregnskabslovens frist for indsendelse af årsrapport

Selskabets ledelse har ikke overholdt årsregnskabslovens krav om, at årsrapporten skal indsendes til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabsloven fastsatte tidsfrist på 5 måneder, og ledelsen kan ifalde ansvar.

Silkeborg, den 16. august 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Dahl Jepsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32064

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af tømrer- og stilladsvirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har på baggrund af forventninger til fremtiden valgt, at indregne et udskudt skatteaktiv på 541 tkr., svarende til skatten af den forventede indtjening for de kommende år. Værdien af det udskudte skatteaktiv afhænger af fremtidige begivenheder, herunder realisering af ledelsens fremtidsforventninger, budgetter og selskabets fortsatte drift. Disse forhold kan medføre såvel positive som negative afvigelser på værdien. På denne baggrund er der væsentlig usikkerhed om indregning og måling af det udskudte skatteaktiv.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 2.006 tkr. og egenkapitalen udgør herefter -1.621 tkr.

Selskabet har i regnskabsåret været ramt af væsentlige tab på nogle større projekter. Projekterne er pr. 31. december 2021 ikke færdiggjort og ledelsen har skønsmæssigt indregnet hensættelse til tabsgivende projekter på tkr. 1.050.

Øvrige projekter har i regnskabsåret i al væsentlighed været overskudsgivende, men problemer med levering af materialer fra bla. Italien har forlænget færdiggørelsen af flere projekter betragteligt, hvilket har reduceret indtjeningen på projekterne markant.

Det er ledelsens forventning, at der når samfundssituationen normaliseres igen kan tilvejebringes en overskudsgivende drift og derved genetablere egenkapitalen.

Selskabets likviditet er som følge af ovenstående meget anstrengt. Ledelsen har ført en række forhandlinger med selskabets nuværende bankforbindelse og løbende opnået midlertidige forhøjelser af kreditrammer til sikring af driften. Ledelsen har haft en god og konstruktiv dialog med såvel nuværende pengeinstitut som andre långivere. Pr. 31. december 2020 har disse dialoger dog ikke resulteret i endelige aftaler, men det er ledelsens vurdering, at der i løbet af 2021 vil blive indgået aftaler med selskabets nuværende pengeinstitut eller/og andre långivere om permanente udvidelser af selskabets eksisterende kreditfaciliteter eller længerevarende afdragsordninger. Ledelsen finder det således realistisk, at finansieringen kommer på plads inden for en kortere tidshorisont, og at aftalerne vil sikre, at det kommende års finansieringsbehov er dækket. I det omfang, at aftalerne mod forventning ikke kan indgås, er det ledelsens forventning, som en sidste mulighed, at søge selskabets aktiviteter afhændet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.848.862	6.889.848
Personaleomkostninger.....	1	-5.193.213	-6.181.602
Af- og nedskrivninger.....		-12.000	-20.000
DRIFTSRESULTAT		-2.356.351	688.246
Andre finansielle indtægter.....	2	0	3.000
Andre finansielle omkostninger.....	3	-207.200	-302.181
RESULTAT FØR SKAT		-2.563.551	389.065
Skat af årets resultat.....	4	557.612	-88.969
ÅRETS RESULTAT		-2.005.939	300.096
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-2.005.939	300.096
I ALT		-2.005.939	300.096

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		20.000	32.000
Materielle anlægsaktiver.....	5	20.000	32.000
ANLÆGSAKTIVER.....		20.000	32.000
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.015.441	932.920
Varebeholdninger.....		1.015.441	932.920
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.170.512	1.229.011
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	2.725.146	3.015.000
Udskudte skatteaktiver.....		552.244	0
Andre tilgodehavender.....		278.893	129.841
Periodeafgrænsningsposter.....		57.323	30.000
Tilgodehavender.....		4.784.118	4.403.852
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.799.559	5.336.772
AKTIVER.....		5.819.559	5.368.772
PASSIVER			
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Overført overskud.....		-1.700.670	305.269
EGENKAPITAL.....		-1.620.670	385.269
Hensættelse til udskudt skat.....		0	5.368
Andre hensatte forpligtelser.....	7	1.050.000	0
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.050.000	5.368
Indefrosne feriepenge.....		486.395	165.667
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	486.395	165.667
Gæld til pengeinstitutter.....		1.572.203	829.636
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.147.137	2.547.625
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		187.554	88.055
Anden gæld.....		1.996.940	1.347.152
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.903.834	4.812.468
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.390.229	4.978.135
PASSIVER.....		5.819.559	5.368.772
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Usikkerhed ved going concern	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	80.000	305.269	385.269
Forslag til resultatdisponering.....		-2.005.939	-2.005.939
Egenkapital 31. december 2020.....	80.000	-1.700.670	-1.620.670

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	16	17	
Løn og gager.....	4.391.107	5.206.824	
Pensioner.....	582.073	598.575	
Andre omkostninger til social sikring.....	72.607	98.331	
Andre personaleomkostninger.....	147.426	277.872	
	5.193.213	6.181.602	
 Andre finansielle indtægter			 2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	3.000	
	0	3.000	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	1.874	6.000	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	205.326	296.181	
	207.200	302.181	
 Skat af årets resultat			 4
Regulering af udskudt skat.....	-557.612	88.969	
	-557.612	88.969	
 Materielle anlægsaktiver			 5
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2020.....		91.731	
Kostpris 31. december 2020.....		91.731	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....		59.731	
Årets afskrivninger		12.000	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....		71.731	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		20.000	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note	
Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af udført arbejde.....	2.725.146	3.015.000	6	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	2.725.146	3.015.000		
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	2.725.146	3.015.000		
	2.725.146	3.015.000		
Andre hensatte forpligtelser				
0-1 år.....	1.050.000	0	7	
Langfristede gældsforpligtelser			8	
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Indefrosne feriepenge.....	486.395	0	0	165.667
	486.395	0	0	165.667
Eventualposter mv.			9	
Der påhviler selskabet almindelige branchemæssige garantier.				
Der er pr. 31. december 2020 via selskabets pengeinstitut stillet arbejdsgarantier for 238 tkr				
Der er en verserende tvist med kunde. Ledelsen har drøftet sagen med sine juridiske rådgivere og forventer at få medhold i sagen. Ledelsen har vurderet tabsrisikoen i modsat fald maksimalt vil udgøre 50 tkr.				
Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået leasingaftaler med en samlet forpligtelse på 363 tkr. Det kommende års leasingforpligtelse udgør 137 tkr.				
Der er indgået huslejeaftale med en årlig leje på 85 tkr. og leje af driftsmateriel med en årlig leje på 89 tkr. Begge aftaler kan opsiges med 3 mdr. varsel.				
Hæftelse i sambeskatningen				
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet Tømrermester Jacob Pedersen Holding ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			10	
Til sikkerhed for koncernens bankgældmellemværende har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, varebeholdninger og anlægsaktiver med en samlet regnskabsmæssig værdi på 2.206 tkr.				

NOTER**Note****Usikkerhed ved going concern****11**

Årets resultat udviser et underskud på 2.006 tkr. og egenkapitalen udgør herefter -1.621 tkr.

Selskabet har i regnskabsåret været ramt af væsentlige tab på nogle større projekter. Projekterne er pr. 31. december 2021 ikke færdiggjort og ledelsen har skønsomt indregnet hensættelse til tabsgivende projekter på tkr. 1.050.

Øvrige projekter har i regnskabsåret i al væsentlighed været overskudsgivende, men problemer med levering af materialer fra bla. Italien har forlænget færdiggørelsen af flere projekter betragteligt, hvilket har reduceret indtjeningen på projekterne markant.

Det er ledelsens forventning, at der når samfundssituationen normaliseres igen kan tilvejebringes en overskudsgivende drift og derved genetablere egenkapitalen.

Selskabets likviditet er som følge af ovenstående meget anstrengt. Ledelsen har ført en række forhandlinger med selskabets nuværende bankforbindelse og løbende opnået midlertidige forhøjelser af kreditrammer til sikring af driften. Ledelsen har haft en god og konstruktiv dialog med såvel nuværende pengeinstitut som andre långivere. Pr. 31. december 2020 har disse dialoger dog ikke resulteret i endelige aftaler, men det er ledelsens vurdering, at der i løbet af 2021 vil blive indgået aftaler med selskabets nuværende pengeinstitut eller/og andre långivere om permanente udvidelser af selskabets eksisterende kreditfaciliteter eller længerevarende afdragsordninger. Ledelsen finder det således realistisk, at finansieringen kommer på plads inden for en kortere tidshorisont, og at aftalerne vil sikre, at det kommende års finansieringsbehov er dækket. I det omfang, at aftalerne mod forventning ikke kan indgås, er det ledelsens forventning, som en sidste mulighed, at søge selskabets aktiviteter afhændet.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**12**

Ledelsen har på baggrund af forventninger til fremtiden valgt, at indregne et udskudt skatteaktiv på 541 tkr., svarende til skatten af den forventede indtjening for de kommende år. Værdien af det udskudte skatteaktiv afhænger af fremtidige begivenheder, herunder realisering af ledelsens fremtidsforventninger, budgetter og selskabets fortsatte drift. Disse forhold kan medføre såvel positive som negative afvigelser på værdien. På denne baggrund er der væsentlig usikkerhed om indregning og måling af det udskudte skatteaktiv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tømrerfirmaet Mester Jacob Silkeborg ApS for 2020 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 ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste 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 råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, 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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-8 år	0-30 %

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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder.

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.

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 acontoskatte.

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

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