

Aalborg Stålmontage ApS

Bundgårdsvej 54, 9000 Aalborg
CVR-nr. 34 20 98 63

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.07.17

Finn Axel Johansen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Selskabet

Aalborg Stålmontage ApS
Bundgårdsvej 54
9000 Aalborg
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 34 20 98 63
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Finn Axel Johansen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordjyske Bank A/S

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Aalborg Stålmontage ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 6. juli 2017

Direktionen

Finn Axel Johansen

Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Aalborg Stålmontage ApS

Vi er engageret til at udføre gennemgang af årsregnskabet for Aalborg Stålmontage ApS for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnede bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for fortsat drift, at de nuværende kreditrammer i pengeinstitut opretholdes, og at det fortsat vil være muligt at opnå de nødvendige leverandørkreditter. Ledelsen vurderer, at dette vil være muligt og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om selskabets fortsatte drift. Vi har ikke modtaget oplysninger, der dokumenterer, at ledelsens forudsætninger er opfyldt. Vi modificerer derfor vores konklusion som følge af, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Som det fremgår af note 2, har selskabet et tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse på t.DKK 543. Der er usikkerhed omkring værdiansættelsen af dette tilgodehavende. Vi har ikke modtaget oplysninger, der dokumenterer, at ledelsens forudsætninger er opfyldt. Vi modificerer derfor vores konklusion som følge af denne begrænsning i vores arbejde.

Som det fremgår af note 2, har selskabet opgjort værdien af igangværende arbejder til t.DKK 1.487. Der er usikkerhed omkring fuldstændigheden og værdiansættelsen af den opgjorte værdi. Vi har ikke modtaget oplysninger, der dokumenterer, at ledelsens forudsætninger er opfyldt. Vi modificerer derfor vores konklusion som følge af denne begrænsning i vores arbejde.

Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

Manglende konklusion

På grund af betydigheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, skal vi henvise til note 2, hvoraf det fremgår, at selskabet har et tilgodehavende på t.DKK 916 hos en kunde, og at der er anlagt voldgiftssag vedrørende tilgodehavendet. Selskabets ledelse vurderer sagen som stærk og på denne baggrund er tilgodehavendet optaget i årsregnskabet fuldt ud. Som følge af voldgiftssagen er der usikkerhed om værdiansættelsen af selskabets tilgodehavende. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden.

Hobro, den 6. juli 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Andersen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i underentreprenørarbejder indenfor bygge- og anlæg.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 2016 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har et tilgodehavende på t.DKK 916 hos en kunde og der er anlagt voldgiftssag vedrørende tilgodehavendet. Selskabets advokat vurderer sagen som stærk og på denne baggrund er tilgodehavendet optaget i årsregnskabet fuldt ud. Som følge af voldgiftssagen er der usikkerhed om værdiansættelsen af selskabets tilgodehavender.

Selskabet har et tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse på t.DKK 543. Der er usikkerhed omkring værdiansættelsen af dette tilgodehavende.

Selskabet har opgjort værdien af igangværende arbejder til t.DKK 1.487. Det har ikke været muligt at opgøre arbejderne på baggrund af et pålideligt time-/sagsregnskab, hvorfor der er usikkerhed omkring rigtigheden af de opgjorte igangværende arbejder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK -480.244 mod DKK 278.465 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 108.061.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Årets resultat skal ses i sammenhæng med, at selskabet gennem 2016 har haft større bygningsstålsprojekter, som ikke har resulteret i det forventede afkast. Den manglende indtjening på disse projekter kan henføres til tunge planlægningsprocesser på større byggepladser, herunder udsættelse af projektopstart på både NAU (det nye universitets hospital i Aalborg), samt andre større byggerier i Aalborg centrum. Disse udsættelser har medvirket til, at det forventede afkast på projekterne ikke realiseres. Projektudsættelserne har også medført en del tomgang, da det ikke med kort varsel har været muligt at finde andre arbejdsopgaver.

Aalborg Stålmontage har på baggrund heraf og sideløbende i 2016 valgt at udarbejde ny produktudviklingsstrategi for 2017 og fremad.

Ny strategi - omstrukturering - positiv vækst

Aalborg Stålmontage har i løbet af 2016 brugt mange ressourcer på at udarbejde ny strategi og omstrukturering inden for administration, salg og branding af virksomheden inden for nicheområdet altaner, hvor der er større indtjening end det er tilfældet på større stålprojekter. Dette vil på sigt gøre Aalborg Stålmontage uafhængig af de større entreprenørers tids-, bemandings- og betalingsplaner.

Selskabets omstrukturering for 2017 og fremad gør, at større bygningsprojekter vil blive minimeret og at et nyt koncept inden for altanprojekter til boligforeninger vil vokse betydeligt.

Altanprojekterne er ikke nær så planlægningstunge og tidskrævende i forhold til større stålprojekter. Det gør det lettere at få en fornuftig dækning på projekterne. Endvidere er altanprojekterne grundet forudbetalinger ikke så likviditetskrævende som de store stålprojekter.

2017 forventes at blive et positivt vendepunkt for Aalborg Stålmontage med en væsentlig forøgelse i både omsætning og dækningsbidrag i forhold til året før.

I 2017 er ordrebeholdningen vokset markant inden for altankonceptet og med den gennemførte salgs- og produktudvikling er det ledelsens vurdering, at selskabet nu er klar til at profitere af den gennemførte omstrukturering af virksomheden. Der investeres løbende i videreudvikling og branding af selskabet for derved at få videreudbygget strategien som en kompetent leverandør af altaner.

Altanmarkedet er voksende, mange beboelsesejendomme mangler eller skal udskifte altaner. Aalborg Stålmontage har gennem årene skabt positive relationer til ejendomsmarkedet, bl.a. gennem ejendomsmæglere o.l. Dette gør, at ledelsen forventer yderligere vækst ind i 2018.

Selskabet har gennem det sidste år etableret netværk med nye samarbejdspartnere i ind- og udland, hvilket gør, at Aalborg Stålmontages altankoncept er konkurrencedygtig og at den nye udvikling er yderst tilfredsstillende.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har realiseret et utilfredsstillende resultat. Det er ledelsens vurdering, at den omtalte omstrukturering og det nye altankoncept vil medføre positiv indtjening fremadrettet. Den foreløbige drift i 2017 understøtter dette og egenkapitalen vil forventeligt blive konsolideret indenfor en kortere årrække ved egen indtjening.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at de nuværende kreditrammer kan videreføres samt at det vil være muligt at opnå de nødvendige leverandørkreditter. Ledelsen forventer, at dette vil være muligt og har derfor valgt at aflægge årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2016 DKK	2015 DKK
	2.513.149	2.684.574
Bruttofortjeneste		
3 Personaleomkostninger	-2.996.915	-2.193.484
	-483.766	491.090
Resultat før af- og nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-22.400	-17.133
Andre driftsomkostninger	0	-18.000
	-506.166	455.957
Resultat før finansielle poster		
Finansielle indtægter	43.654	-1.719
Finansielle omkostninger	-123.108	-92.497
	-585.620	361.741
Resultat før skat		
Skat af årets resultat	105.376	-83.276
	-480.244	278.465
Årets resultat		
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-480.244	278.465
	-480.244	278.465
I alt		

AKTIVER		31.12.16	31.12.15
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	75.867	98.267
4	Materielle anlægsaktiver i alt	75.867	98.267
	Deposita	35.782	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	35.782	0
	Anlægsaktiver i alt	111.649	98.267
	Råvarer og hjælpematerialer	693.662	253.000
	Varebeholdninger i alt	693.662	253.000
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.487.481	1.131.133
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.129.123	943.715
	Tilgodehavende selskabsskat	8.000	4.000
	Andre tilgodehavender	59.246	50.600
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	543.157	19.833
	Periodeafgrænsningsposter	123.671	27.475
	Tilgodehavender i alt	3.350.678	2.176.756
	Likvide beholdninger	0	41.761
	Omsætningsaktiver i alt	4.044.340	2.471.517
	Aktiver i alt	4.155.989	2.569.784

PASSIVER		31.12.16	31.12.15
		DKK	DKK
Note			
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		28.061	508.305
Egenkapital i alt		108.061	588.305
Hensættelser til udskudt skat		5.618	110.994
Hensatte forpligtelser i alt		5.618	110.994
Gæld til øvrige kreditinstitutter		1.202.200	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.160.037	851.115
Anden gæld		1.680.073	1.019.370
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		4.042.310	1.870.485
Gældsforpligtelser i alt		4.042.310	1.870.485
Passiver i alt		4.155.989	2.569.784

- 6 Eventualforpligtelser
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 8 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.15 - 31.12.15		
Saldo pr. 01.01.15	80.000	229.840
Forslag til resultatdisponering	0	278.465
Saldo pr. 31.12.15	80.000	508.305
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16		
Saldo pr. 01.01.16	80.000	508.305
Forslag til resultatdisponering	0	-480.244
Saldo pr. 31.12.16	80.000	28.061

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har realiseret et utilfredsstillende resultat. Det er ledelsens vurdering, at den i ledelsesberetningen omtalte omstrukturering og det nye altankoncept vil medføre positiv indtjening fremadrettet. Den foreløbige drift i 2017 understøtter dette og egenkapitalen vil forventeligt blive konsolideret indenfor en kortere årrække ved egen indtjening.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at de nuværende kreditrammer kan videreføres samt at det vil være muligt at opnå de nødvendige leverandørkreditter. Ledelsen forventer, at dette vil være muligt og har derfor valgt at aflægge årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2016 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har et tilgodehavende på t.DKK 916 hos en kunde og der er anlagt voldgiftssag vedrørende tilgodehavendet. Selskabets advokat vurderer sagen som stærk og på denne baggrund er tilgodehavendet optaget i årsregnskabet fuldt ud. Som følge af voldgiftssagen er der usikkerhed om værdiansættelsen af selskabets tilgodehavende.

Selskabet har et tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse på t.DKK 543. Der er usikkerhed omkring værdiansættelsen af dette tilgodehavende.

Selskabet har opgjort værdien af igangværende arbejder til t.DKK 1.487. Det har ikke været muligt at opgøre arbejderne på baggrund af et pålideligt time-/sagsregnskab, hvorfor der er usikkerhed omkring rigtigheden af de opgjorte igangværende arbejder.

	2016 DKK	2015 DKK
3. Personalemkostninger		
Lønninger	2.421.530	1.779.995
Pensioner	8.641	0
Andre omkostninger til social sikring	39.177	19.373
Andre personaleomkostninger	527.567	394.116
I alt	2.996.915	2.193.484
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	6	5

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.16	112.000
Kostpris pr. 31.12.16	112.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-13.733
Afskrivninger i året	-22.400
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-36.133
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	75.867

	31.12.16	31.12.15
	DKK	DKK
5. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.081.081	4.166.527
Acontofaktureringer	-593.600	-3.035.394
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.487.481	1.131.133
Igangværende arbejder	1.487.481	1.131.133
I alt	1.487.481	1.131.133

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 6, i alt t.DKK 36.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet en arbejdsgaranti på t.DKK 218 vedrørende byggeprojekt.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 1.202 er der givet virksomhedspant på t.DKK 1.400 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og landbrugsbesætninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpemidler. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 3.386.

8. Nærtstående parter

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos direktion og kapitalejer
Kostpris pr. 01.01.16	19.833
Rente	43.632
Indbetalt i årets løb	-410.591
Udbetalt i årets løb	890.283
Kostpris pr. 31.12.16	543.157

Tilgodehavender forrentes med 10,05% p.a.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser for regnskabsklasse C-mellem.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Selskabet har implementeret ændringerne til årsregnskabsloven, jf. lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015. Dette omfatter nye og ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregnings-, målings- og klassifikationsbestemmelser. Ændringer til bestemmelserne for indregning og måling samt klassifikation er følgende:

Revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver

Restværdier for materielle anlægsaktiver med begrænset brugstid er hidtil fastsat på aktivets anskaffelsestidspunkt. Der skal fremover foretages en årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. I overensstemmelse med overgangsbekendtgørelsens § 4 revurderes restværdien af materielle anlægsaktiver første gang i 2016 som en ændring i anvendt regnskabspraksis. Ledelsen har i forbindelse med gennemgang af anlægsaktiverne konstateret, at der ikke er behov for ændring af de hidtil foretagne vurderinger af brugstider og restværdier, hvorfor implementeringen af den nye lov ikke har påvirket årets resultat for 2016. Balance-summen og egenkapitalen pr. 31.12.16 er heller ikke påvirket.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra levering af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udsudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.