



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

TORP BYG TOTALLØSNINGER APS

GUGVEJ 124, 9210 AALBORG SØ

ÅRSRAPPORT

1. SEPTEMBER 2017 - 31. AUGUST 2018

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

Kristian Torp

CVR-NR. 35 05 18 99

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. september 2017 - 31. august 2018	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Torp Byg Totalløsninger ApS Gugvej 124 9210 Aalborg SØ
	CVR-nr.: 35 05 18 99 Stiftet: 5. marts 2013 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. september 2017 - 31. august 2018
Direktion	Kristian Torp
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Kastetvej 40 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2017 - 31. august 2018 for Torp Byg Totalløsninger 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. august 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2017 - 31. august 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 15. februar 2019

Direktion:

Kristian Torp

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Torp Byg Totalløsninger ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Torp Byg Totalløsninger ApS for regnskabsåret 1. september 2017 - 31. august 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2017 - 31. august 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henviser til noten "usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets fortsatte drift er betinget af, at ledelsens forventninger realiseres og leverandørkreditter videreføres. Der er således væsentlig usikkerhed om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med det indregnede tilgodehavende hos tiknyttet virksomhed på i alt 526 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende disse forhold.

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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

Aalborg, den 15. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

John Damkier
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28629

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af mindre og mellemstore murer-, tømrer-, maler- og montageentrepriser, primært i Nordjylland.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et tilgodehavende ved moderselskabet. Moderselskabet har på nuværende tidspunkt ikke likviditet til at indbetale tilgodehavendet, men selskabets ultimative hovedaktionær vil om nødvendigt tilføre holdingselskabet midler således tilbagebetaling muliggøres.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for stærkt utilfredsstillende.

Årets resultat er påvirket af større tab på enkeltsager. Det er ledelsens opfattelse, at der indføres procedurer og kontroller der fremadrettet bør sikre, at risikoen for sådanne tab mindskes.

Selskabet forventer således overskud i den kommende 12 måneders periode.

Selskabets ultimative ejer har efter statusdagen tilført selskabet 1,2 mio. kr. på et konvertibelt gældsbrief. Dette har styrket selskabets kapitalforhold væsentligt.

Selskabets driftsmæssige underskud i regnskabsåret er finansieret via optimering af pengebindinger samt yderligere kreditter ved selskabets leverandører.

Koncernen forventer at kunne finansiere den planlagte drift, ligesom ejer forventes at kunne tilføre koncernen yderligere likviditet, såfremt der skulle være behov herfor. Koncernen forventer således at have et finansielt beredskab, der sikrer, at den kan gennemføre den planlagte drift det kommende år. Såfremt det mod forventning, på trods af ovennævnte kapitalindskud, ikke lykkes at tilvejebringe den nødvendige driftsmæssige kapital vil det ikke være muligt for selskabet at fortsætte driften.

Ledelsen har med baggrund i ovenstående valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af going concern.

Selskabet har tabt selskabskapitalen, men denne forventes reetableret via den løbende drift eller via en kapitalforhøjelse fra ejer.

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt noterne henvises hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. SEPTEMBER - 31. AUGUST

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		7.227.805	7.177.908
Personaleomkostninger.....	1	-8.796.380	-6.848.076
Af- og nedskrivninger.....		-300.132	-281.053
DRIFTSRESULTAT		-1.868.707	48.779
Andre finansielle indtægter.....	2	24.597	21.000
Andre finansielle omkostninger.....	3	-65.690	-45.610
RESULTAT FØR SKAT		-1.909.800	24.169
Skat af årets resultat.....	4	13.210	-16.105
ÅRETS RESULTAT		-1.896.590	8.064
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.896.590	8.064
I ALT		-1.896.590	8.064

BALANCE 31. AUGUST

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Goodwill.....		0	1.167
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	0	1.167
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		120.050	98.600
Indretning af lejede lokaler.....		223.699	347.917
Materielle anlægsaktiver.....	6	343.749	446.517
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		16.500	32.500
Finansielle anlægsaktiver.....	7	16.500	32.500
ANLÆGSAKTIVER.....		360.249	480.184
Råvarer og hjælpematerialer.....		200.000	338.500
Varebeholdninger.....		200.000	338.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.052.727	1.296.946
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		282.883	2.561.508
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		525.709	1.129.831
Udskudte skatteaktiver.....		0	55.747
Tilgodehavende selskabsskat.....		68.957	0
Periodeafgrænsningsposter.....		55.084	81.110
Tilgodehavender.....		1.985.360	5.125.142
Likvide beholdninger.....		250.300	116.848
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.435.660	5.580.490
AKTIVER.....		2.795.909	6.060.674

BALANCE 31. AUGUST

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Overført resultat.....		-1.692.096	204.493
EGENKAPITAL.....	8	-1.612.096	284.493
Gældsbev.		613.408	595.542
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		286.125	2.163.585
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.945.399	1.280.472
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		0	493.780
Selskabsskat.....		0	37.158
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		34.079	5.100
Anden gæld.....		1.528.994	1.200.544
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.408.005	5.776.181
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.408.005	5.776.181
PASSIVER.....		2.795.909	6.060.674
Eventualposter mv.	10		
Usikkerhed ved going concern	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 23 (2016/17: 18)			
Løn og gager.....	7.366.685	5.660.344	
Pensioner.....	818.560	611.737	
Andre omkostninger til social sikring.....	291.005	228.520	
Andre personaleomkostninger.....	320.130	347.475	
	8.796.380	6.848.076	
Andre finansielle indtægter			2
Tilknyttede virksomheder.....	24.597	21.000	
	24.597	21.000	
Andre finansielle omkostninger			3
Tilknyttede virksomheder.....	13.939	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	51.751	45.610	
	65.690	45.610	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-68.957	37.158	
Regulering af udskudt skat.....	55.747	-21.053	
	-13.210	16.105	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. september 2017.....		10.000	
Kostpris 31. august 2018.....		10.000	
Afskrivninger 1. september 2017.....		8.833	
Årets afskrivninger		1.167	
Afskrivninger 31. august 2018.....		10.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2018.....		0	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. september 2017.....	320.263	1.075.000	
Tilgang.....	133.277	92.920	
Afgang.....	-172.970	0	
Kostpris 31. august 2018.....	280.570	1.167.920	
Af- og nedskrivninger 1. september 2017.....	221.663	727.083	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-124.384	0	
Årets afskrivninger	63.241	217.138	
Af- og nedskrivninger 31. august 2018.....	160.520	944.221	
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2018.....	120.050	223.699	
Finansielle anlægsaktiver			7
		Lejededpositum og andre tilgode- havender	
Kostpris 1. september 2017.....		32.500	
Afgang.....		-16.000	
Kostpris 31. august 2018.....		16.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2018.....		16.500	
Egenkapital			8
	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. september 2017.....	80.000	204.494	284.494
Forslag til årets resultatdisponering.....		-1.896.590	-1.896.590
Egenkapital 31. august 2018.....	80.000	-1.692.096	-1.612.096

NOTER
Note
Udskudt skatteaktiv
9

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver.

Beløbet specificeres således:

	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskell
Goodwill.....	0	2.855	-2.855
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	120.050	121.657	-1.607
Indretning af lejede lokaler.....	223.699	469.336	-245.637
Skattemæssigt fremført underskud.....	0	1.847.375	-1.847.375
	343.749	2.441.223	-2.097.474
		2018	2017
		kr.	kr.
Udskudt skatteaktiv 1. september.....		55.747	34.694
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....		-55.747	21.053
Udskudt skatteaktiv 31. august.....		0	55.747

Der er ikke indregnet skatteaktiv, som følge af usikkerhed om anvendelse inden for 3-5 år.

Eventualposter mv.
10
Eventualforpligtelser
Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 276 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 20 - 54 mdr. med en samlet restleasingydelse på 1.023 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SEO Holding, Aalborg ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

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

Selskabets ultimative ejer har efter statusdagen tilført selskabet 1,2 mio. kr. på et konvertibelt gældsbrief. Dette har styrket selskabets kapitalforhold væsentligt.

Selskabets driftsmæssige underskud i regnskabsåret er finansieret via optimering af pengebindinger samt yderligere kreditter ved selskabets leverandører.

Koncernen forventer at kunne finansiere den planlagte drift, ligesom ejer forventes at kunne tilføre koncernen yderligere likviditet, såfremt der skulle være behov herfor. Koncernen forventer således at have et finansielt beredskab, der sikrer, at den kan gennemføre den planlagte drift det kommende år. Såfremt det mod forventning, på trods af ovennævnte kapitalindskud, ikke lykkes at tilvejebringe den nødvendige driftsmæssige kapital vil det ikke være muligt for selskabet at fortsætte driften.

Ledelsen har med baggrund i ovenstående valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af going concern.

Selskabet har tabt selskabskapitalen, men denne forventes reetableret via den løbende drift eller via en kapitalforhøjelse fra ejer.

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

Selskabet har et tilgodehavende ved moderselskabet. Moderselskabet har på nuværende tidspunkt ikke likviditet til at indbetale tilgodehavendet, men selskabets ultimative hovedaktionær vil om nødvendigt tilføre holdingselskabet midler således tilbagebetaling muliggøres.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Torp Byg Totalløsninger ApS for 2017/18 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 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 selskabets 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, 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 posterings direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 - 10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.