



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

MORTENSEN & NIELSEN APS
NORDRE STRANDVEJ 267, 3140 ÅLSGÅRDE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. juli 2024

Ib Fløe Bundgaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Mortensen & Nielsen ApS Nordre Strandvej 267 3140 Ålsgårde
	CVR-nr.: 35 63 17 63 Stiftet: 7. januar 2014 Kommune: Assens Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Borris Tangaa Nielsen, formand Jan Abrahamsen Mortensen Ib Fløe Bundgaard
Direktion	Jan Abrahamsen Mortensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Fynske Bank Centrumpladsen 19 5700 Svendborg Jyske Bank
Advokat	Advokaterne.com Sønder Allé 9, 1. th. 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Mortensen & Nielsen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarup, den 8. juli 2024

Direktion:

Jan Abrahamsen Mortensen

Bestyrelse:

Borris Tangaa Nielsen
Formand

Jan Abrahamsen Mortensen

Ib Fløe Bundgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Mortensen & Nielsen ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mortensen & Nielsen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregning og måling af udskudt skatteaktiv på 13.293 t.kr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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.

Odense, den 8. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kim Dalgaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19736

HOVED- OG NØGLETAL

	2023 kr.	2022 kr.	2021 kr.	2020 kr.	2019 kr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	-8.278.779	-70.799.293	11.118.772	4.338.886	3.015.736
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)...	-9.855.091	-74.038.653	7.460.227	731.972	270.047
Resultat af primær drift.....	-9.879.769	-74.090.362	7.391.282	517.329	90.274
Finansielle poster, netto.....	-1.816.584	-676.006	-678.148	-225.825	-67.272
Årets resultat før skat.....	-11.696.353	-74.766.368	6.713.134	291.504	23.002
Årets resultat.....	3.577.573	-74.572.828	5.236.472	225.913	5.311
Balance					
Balancesum.....	47.466.533	69.101.508	84.789.358	50.671.853	12.701.634
Egenkapital.....	4.434.701	857.128	7.429.956	2.193.484	1.967.572
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	0	-455.000	0	-350.679	-897.500
Nøgletal					
Likviditetsgrad.....	120,6	120,3	109,6	103,1	110,5
Soliditetsgrad.....	9,3	1,2	8,8	4,3	15,5
Egenkapitalforrentning.....	135,2	-1.799,7	108,8	10,9	0,3

Hoved- og nøgletallene for 2021 andrager 15 måneder, idet regnskabsåret blev omlagt i dette regnskabsår.

De i hoved- og nøgletaloversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i regnskabsåret været at drive entreprenørvirksomhed med renovering af hoteller for eksterne kunder. Selskabet benytter underleverandører til at udføre projekterne.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i årsrapporten indregnet et udskudt skatteaktiv, i alt 13.293 t.kr., og vedrører primært uudnyttede skattemæssige underskud. Værdien af det udskudte skatteaktiv afhænger af den fremtidige indtjeningssevne i koncernen, herunder skattemæssige overskud i sambeskatningskredsen. Baseret på koncernens rationalisering af fremtidig indtjeningsgrundlag samt indtjening fra igangværende arbejder for fremmed regning, er det ledelsens vurdering, at værdien af det indregnede skattemæssige underskud vil blive anvendt fuldt ud i en periode på 3-5 år.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i årets løb afsluttet de resterende igangværende entrepriser og har pr. statusdagen ikke flere igangværende entrepriser, hvilket har medført at aktiviteten har været markant faldende i forhold til 2022.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Selskabets forventninger til årets resultat er dårligere end forventet.

Selskabet opnåede i 2023 et underskud på 11.696 t.kr. før skat mod 74.766 t.kr. før skat i 2022. I årsrapporten for 2022 var der en forventning om, at resultatet for 2023 ville være tæt på 0 kr., hvorfor årets resultat er ca. 11.696 t.kr. dårligere end forventet. Årsagen hertil skyldes primært, at de indregnede forventede tab på entrepriserne i sidste års årsrapport har været markant højere end forventningerne.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har efter statusdagen men inden underskriftstidspunktet for nærværende årsrapport indgået en låneaftale omkring det udestående beløb til moderselskabet, Nordarken Holding A/S, i alt 34.884 t.kr. pr. statusdagen. Lånet indfries, når selskabet har likviditet hertil, og er uopsigeligt fra kreditors side indtil den 1. februar 2025.

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

Forventninger til fremtiden

For 2024 forventes der for nuværende ingen væsentlig aktivitet. Selskabet har ingen igangværende projekter i pipe-line. Resultat før skat 2024 forventes at udgør et underskud før skat i intervallet på ca. 2-4 mio. kr.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOTAB	1	-8.278.779	-70.799.293
Personaleomkostninger.....	2	-1.576.312	-3.239.360
Af- og nedskrivninger.....		-24.678	-51.709
DRIFTSRESULTAT		-9.879.769	-74.090.362
Andre finansielle indtægter.....	3	656.510	120.593
Andre finansielle omkostninger.....	4	-2.473.094	-796.599
RESULTAT FØR SKAT		-11.696.353	-74.766.368
Skat af årets resultat.....	5	15.273.926	193.540
ÅRETS RESULTAT	6	3.577.573	-74.572.828

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		74.033	155.127
Materielle anlægsaktiver.....	7	74.033	155.127
ANLÆGSAKTIVER.....		74.033	155.127
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		9.487.257	28.462.200
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	0	12.469.981
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		68.750	62.500
Udskudte skatteaktiver.....	9	13.292.956	0
Andre tilgodehavender.....		1.867.588	9.943.364
Tilgodehavende selskabsskat.....		1.146.636	0
Periodeafgrænsningsposter.....	10	129.168	0
Tilgodehavender.....	11	25.992.355	50.938.045
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	12	19.104.568	0
Værdipapirer og kapitalandele.....		19.104.568	0
Likvide beholdninger.....	13	2.295.577	18.008.336
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		47.392.500	68.946.381
AKTIVER.....		47.466.533	69.101.508

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		1.000.000	1.000.000
Overført overskud.....		3.434.701	-142.872
EGENKAPITAL.....		4.434.701	857.128
Andre hensatte forpligtelser.....	14	3.750.000	10.908.971
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		3.750.000	10.908.971
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.542.636	16.056.938
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		35.667.189	40.951.795
Skyldig sameskatningsbidrag.....		0	291.971
Anden gæld.....		72.007	34.705
Kortfristede gældsforpligtelser.....		39.281.832	57.335.409
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		39.281.832	57.335.409
PASSIVER.....		47.466.533	69.101.508
Eventualposter mv.	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter	17		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	18		
Koncernregnskab	19		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	1.000.000	-142.872	857.128
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.....		3.577.573	3.577.573
Egenkapital 31. december 2023.....	1.000.000	3.434.701	4.434.701

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Særlige poster			1
Der blev i årsrapporten 2022 under vareforbrug hensat et beløb til forventet tab på igangværende arbejder:			
	2023 kr.	2022 kr.	
Hensættelse til tab på igangværende arbejder.....	0	-10.908.971	
	0	-10.908.971	
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	4	
Løn og gager.....	1.561.443	3.140.547	
Pensioner.....	4.544	18.682	
Andre omkostninger til social sikring.....	10.325	34.224	
Andre personaleomkostninger.....	0	45.907	
	1.576.312	3.239.360	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	1.025.614	1.027.864	
	1.025.614	1.027.864	
Andre finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	656.510	120.593	
	656.510	120.593	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	2.454.061	593.590	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	19.033	203.009	
	2.473.094	796.599	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-1.146.636	0	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-834.334	0	
Regulering af udskudt skat.....	-13.292.956	-193.540	
	-15.273.926	-193.540	
Forslag til resultatdisponering			6
Overført resultat.....	3.577.573	-74.572.828	
	3.577.573	-74.572.828	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			7
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....		476.675	
Afgang.....		-237.735	
Kostpris 31. december 2023.....		238.940	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		321.548	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-181.319	
Årets afskrivninger		24.678	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		164.907	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		74.033	
Igangværende arbejder for fremmed regning			8
Værdi af periodens uafsluttede produktion.....	0	252.944.668	
Acontofaktureringer/acontobetalingen.....	0	-240.474.687	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	0	12.469.981	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	0	12.469.981	
	0	12.469.981	
Udskudt skatteaktiv			9
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver, andre hensatte forpligtelser og skattemæssigt fremført underskud.			
	2023	2022	
	kr.	kr.	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	13.292.956	0	
Udskudt skatteaktiv 31. december.....	13.292.956	0	

Virksomhedens udskudte skatteaktiver er indregnet i balancen med 13.293 tkr. Skatteaktivet vedrører primært uudnyttede skattemæssige underskud. Skatteaktivet er indregnet på baggrund af forventningerne til skattemæssige overskud i en periode på 3-5 år i sambeskatningskredsen, hvorved det indregnede skattemæssige underskud fuldt ud forventes at blive udnyttet. Vurderingerne bygger på baggrund af koncernens budgetter for de kommende 3-5 år. Der forventes via forskellige igangsatte igangværende arbejder og kommende lejeindtægter i koncernen en forbedret indtjening i de kommende år.

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Periodeafgrænsningsposter			
Forudbetalte omkostninger.....	129.168	0	10
	129.168	0	
Tilgodehavender med forfald senere end et år			
Udskudte skatteaktiver.....	13.041.956	0	11
	13.041.956	0	
Andre værdipapirer og kapitalandele			12
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:			
		Danske obligationer	
Dagsværdi 31. december 2023.....		19.104.568	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		121.429	
Af selskabets beholdning af værdipapirer henstår 19.105 t.kr. på et deponeringsdepot.			
Likvide beholdninger			13
Af selskabets likvide beholdninger henstår 328 t.kr. på deponeringskonti.			
	2023 kr.	2022 kr.	
Andre hensatte forpligtelser			14
0-1 år.....	3.750.000	10.908.971	
Andre hensatte forpligtelser vedrører i 2023 forventede omkostninger til garantiforpligtelser i forbindelse med indgåede entreprisekontrakter, i alt 3.750 t.kr. Andre hensatte forpligtelser vedrørte i 2022 forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder for fremmed regning, i alt 10.909 t.kr.			

NOTER**Note****Eventualposter mv.**

15

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet sædvanlige garantier overfor bygherrer på afsluttede entrepriser, hvorfor selskabet kan være forpligtet til at udbedre eventuelle mangler. Afgivne arbejdsgarantier beløber sig til i alt 19 mio.kr. pr. 31. december 2023.

Selskabet er som del af sin forretningskarakter part i forskellige tvister, retssager m.v. Ledelsen forventer ikke, at udfaldene af tvisterne som selskabet er involveret i, vil belaste det yderligere, men der er på nuværende tidspunkt usikkerhed om retssagernes resultat herunder den beløbsmæssige effekt.

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 Kloikos ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16

Selskabet har til sikkerhed for afgivne arbejdsgarantier vedrørende entrepriser deponeret en særskilt bankkonto og depot. Værdien heraf udgør pr. 31. december 2023, i alt 19.120 t.kr.

Selskabet har i forbindelse med tvist med en leverandør deponeret en særskilt bankkonto. Værdien heraf udgør pr. 31. december 2023 i alt 313 t.kr.

Nærtstående parter

17

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Borris Tangaa Nielsen, Skovkrogen 14, 5560 Aarup, der er hovedaktionær.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

18

Der er i årsrapporten indregnet et udskudt skatteaktiv, i alt 13.293 t.kr., og vedrører primært uudnyttede skattemæssige underskud. Værdien af det udskudte skatteaktiv afhænger af den fremtidige indtjeningssevne i koncernen, herunder skattemæssige overskud i sambeskatningskredsen. Baseret på koncernens rationalisering af fremtidig indtjeningsgrundlag samt indtjening fra igangværende arbejder for fremmed regning, er det ledelsens vurdering, at værdien af det indregnede skattemæssige underskud vil blive anvendt fuldt ud i en periode på 3-5 år.

Koncernregnskab

19

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Kloikos ApS, Søndergade 16, 5560 Aarup, CVR-nr. 40 45 74 29.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Mortensen & Nielsen ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i 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.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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 af årets resultat

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. Der afskrives ikke på grunde.

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.....	3-8 år	0-30 %

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.

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.

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter tab på igangværende arbejder og forventede omkostninger til garantiforpligtelser i forbindelse med indgåede entrepriscontrakter.

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 vareforbrug.

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 acontoskatter.

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

Amortiseret kostpris for gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.