

KJ Service ApS

Hvilshøj Mark 68, 9700 Brønderslev
CVR-nr. 35 63 78 34

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 06.07.18

Klaus Dam Jensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 22

Selskabet

KJ Service ApS
Hvilshøj Mark 68
9700 Brønderslev
Hjemsted: Brønderslev
CVR-nr.: 35 63 78 34
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Klaus Dam Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Vendsyssel

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for KJ Service 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. 31.12.17 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 5. juli 2018

Direktionen

Klaus Dam Jensen

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Dirigent

Klaus Dam Jensen

Til kapitalejeren i KJ Service ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for KJ Service ApS for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi deltog ikke i den fysiske lageroptælling af varebeholdningerne pr. 31.12.17, da denne dato lå forud for vores valg til revisor for selskabet. Beskaffenheden af selskabets lagerregistreringssystem har ikke gjort det muligt for os at overbevise os om tilstedeværelsen af selskabets varebeholdninger gennem andre revisionshandling.

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 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, da det endnu er usikkert, om der opnås tilsagn om de begærede lån og kreditter til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i det førstkommende år. Ledelsen bedømmer, at låneansøgningerne vil blive imødekommet og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om selskabets fortsatte drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelse af usikkerhederne og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor 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 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 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 regnskabsbrugerne 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Hjørring, den 5. juli 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Frank

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34451

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive entreprenørforretning samt hermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 23.986 mod DKK -2.227.055 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK -2.094.650.

Ledelsen finder årets resultat meget utilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2017 var et positivt resultat på baggrund af daværende ordrebeholdning og generel udvikling i byggebranchen.

Det viste sig dog ved gennemgang og efterkalkulation af igangværende projekter og tilhørende lagerbeholdninger pr. 31.12.16, at disse var fejlagtigt opgjorte og at resultatet i 2017 dermed var påvirket negativt med t.DKK 2.242 efter skat i udgangspunktet.

Idet fejlen kunne relateres til 2016 er denne regnskabsmæssigt behandlet som fejl i tidligere år. Efter årsregnskabslovens regler er fejlen vedrørende tidligere år korrigeret via korrektion af egenkapitalen primo 2017 og sammenligningstal for 2016 er tilrettet.

Regnskabsåret 2017 har desuden budt på flere negative resultater af igangværende projekter, hvilket har medført, at selskabet i 2018 har frasolgt sin murerafdeling og fremadrettet fokuserer på selskabets kernekompetencer inden for jord og beton samt nedbrydningsentrepriser.

Ledelsen forventer reetablering af egenkapitalen inden for de kommende 2 - 4 år via egen indtjening.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Følgerne af det konstaterede dårlige resultat i 2016 har medført, at selskabets egenkapital er tabt. Ledelsen har siden tabet blev konstateret i 2017 arbejdet hårdt på tiltag til forbedring af selskabets drift, hvilket har medført, at 2017 isoleret set har givet et mindre overskud.

Det er ledelsens klare opfattelse og overbevisning, at selskabet i løbet af få år vil have reetableret selskabskapitalen via egen drift.

Grundet den utilfredsstillende indtjening er der kommet pres på selskabets likviditet. Selskabet har ikke fået tilsagn fra selskabets kreditinstitut om at opretholde de nødvendige kreditfaciliteter, som er nødvendige for at gennemføre driften i det kommende år. Der er således væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, da det endnu er usikkert, om der opnås tilsagn om finansiering af driften.

Ledelsen har igennem hele 2017 haft god dialog og opbakning fra selskabets pengeinstitut og primære leverandører til sikring af selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse og forventning, at dette gode samarbejde vil kunne opretholdes i 2018 til sikring af driften. Der er dog ikke indgået skriftlig aftale endnu.

Selskabets kapitalejer vil desuden konvertere mellemregning med selskabet på t.DKK 500 til ansvarlig lånekapital til styrkelse af selskabets svage kapitalforhold.

På baggrund af ovenstående har ledelsen valgt at aflægge regnskabet med fortsat drift for øje.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
	3.618.875	778.991
Bruttofortjeneste		
3 Personaleomkostninger	-2.744.967	-3.204.548
	873.908	-2.425.557
Resultat før af- og nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-450.398	-262.509
Andre driftsomkostninger	-60.262	92.000
	363.248	-2.596.066
Resultat før finansielle poster		
Finansielle indtægter	0	1.300
Finansielle omkostninger	-257.590	-247.969
	105.658	-2.842.735
Resultat før skat		
Skat af årets resultat	-81.672	615.680
	23.986	-2.227.055
Årets resultat		
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	23.986	-2.227.055
	23.986	-2.227.055
I alt		

AKTIVER

	31.12.17 DKK	31.12.16 DKK
Produktionsanlæg og maskiner	122.515	180.015
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.056.324	1.686.980
Materielle anlægsaktiver i alt	1.178.839	1.866.995
Andre værdipapirer og kapitalandele	40.000	40.000
Deposita	125.000	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	165.000	40.000
Anlægsaktiver i alt	1.343.839	1.906.995
Råvarer og hjælpematerialer	778.000	242.540
Varebeholdninger i alt	778.000	242.540
Igangværende arbejder for fremmed regning	359.500	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.692.590	884.152
Udskudt skatteaktiv	701.208	782.880
Andre tilgodehavender	5.697	75.000
Tilgodehavender i alt	2.758.995	1.742.032
Likvide beholdninger	10.486	10.486
Omsætningsaktiver i alt	3.547.481	1.995.058
Aktiver i alt	4.891.320	3.902.053

PASSIVER		31.12.17	31.12.16
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	-2.144.650	-2.168.636
	Egenkapital i alt	-2.094.650	-2.118.636
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.737.831	1.747.039
	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	0	716.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.100.415	1.835.640
	Anden gæld	1.147.724	1.722.010
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.985.970	6.020.689
	Gældsforpligtelser i alt	6.985.970	6.020.689
	Passiver i alt	4.891.320	3.902.053

4 Eventualforpligtelser

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16		
Saldo pr. 01.01.16	50.000	58.419
Forslag til resultatdisponering	0	-2.227.055
Saldo pr. 31.12.16	50.000	-2.168.636
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17		
Saldo pr. 01.01.17	50.000	73.084
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-2.241.720
Korrigeret saldo pr. 01.01.17	50.000	-2.168.636
Forslag til resultatdisponering	0	23.986
Saldo pr. 31.12.17	50.000	-2.144.650

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Resultatforventningen for 2017 var et positivt resultat på baggrund af daværende ordrebeholdning og generel udvikling i byggebranchen.

Det viste sig dog ved gennemgang og efterkalkulation af igangværende projekter og tilhørende lagerbeholdninger pr. 31.12.16, at disse var fejlagtigt opgjorte og at resultatet i 2017 dermed var påvirket negativt med t.DKK 2.242 efter skat i udgangspunktet.

Idet fejlen kunne relateres til 2016 er denne regnskabsmæssigt behandlet som fejl i tidligere år. Efter årsregnskabslovens regler er fejlen vedrørende tidligere år korrigeret via korrektion af egenkapitalen primo 2017 og sammenligningstal for 2016 er tilrettet.

Regnskabsåret 2017 har desuden budt på flere negative resultater af igangværende projekter, hvilket har medført, at selskabet i 2018 har frasolgt sin murerafdeling og fremadrettet fokuserer på selskabets kernekompetencer inden for jord og beton samt nedbrydningsentrepriser.

Ledelsen forventer reetablering af egenkapitalen inden for de kommende 2 - 4 år via egen indtjening.

Følgerne af det konstaterede dårlige resultat i 2016 har medført, at selskabets egenkapital er tabt. Ledelsen har siden tabet blev konstateret i 2017 arbejdet hårdt på tiltag til forbedring af selskabets drift, hvilket har medført, at 2017 isoleret set har givet et mindre overskud.

Det er ledelsens klare opfattelse og overbevisning, at selskabet i løbet af få år vil have reetableret selskabskapitalen via egen drift.

Grundet den utilfredsstillende indtjening er der kommet pres på selskabets likviditet. Selskabet har ikke fået tilsagn fra selskabets kreditinstituttet om at opretholde de nødvendige kreditfaciliteter, som er nødvendige for at gennemføre driften i det kommende år. Der er således væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, da det endnu er usikkert, om der opnås tilsagn om finansiering af driften.

Ledelsen har igennem hele 2017 haft god dialog og opbakning fra selskabets pengeinstitut og primære leverandører til sikring af selskabets fortsatte drift. Det er ledelsens opfattelse og forventning, at dette gode samarbejde vil kunne opretholdes i 2018 til sikring af driften. Der er dog ikke indgået skriftlig aftale endnu.

Selskabets kapitalejer vil desuden konvertere mellemregning med selskabet på t.DKK 500 til ansvarlig lånekapital til styrkelse af selskabets svage kapitalforhold.

På baggrund af ovenstående har ledelsen valgt at aflægge regnskabet med fortsat drift for øje.

2. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	2017	2016
	DKK	DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	2.322.963	2.767.093
Pensioner	190.002	210.457
Andre omkostninger til social sikring	44.939	53.750
Andre personaleomkostninger	187.063	173.248
I alt	2.744.967	3.204.548
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	7	5

4. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 56 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 26, i alt t.DKK 1.431.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 2.400, der giver pant i driftsmidler. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 318. Ejerpantebrevene er fordelt på to ejerpantebreve i alt t.DKK 2.400 deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 1.684 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 3.660.

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret to væsentlige fejl i årsregnskabet for 2016.

Fejl i opgørelse af varelager pr. 31.12.16

Varelageret blev opgjort på baggrund af et forkert grundlag grundet fejl i mængdeberegninger. Rettelsen af fejlen indebærer en negativ påvirkning af årets resultat for 2017 med DKK 390.000. Pr. 31.12.17 reduceres egenkapitalen med DKK 390.000 og balancesummen reduceres med DKK 390.000.

Fejl i opgørelse af igangværende arbejder pr. 31.12.16

Igangværende arbejder blev opgjort på et mangelfuldt grundlag og manglende korrektion for forudfakturerede a/c begæringer. Rettelsen af fejlen indebærer en negativ påvirkning af årets resultat for 2017 med DKK 1.851.720. Pr. 31.12.17 reduceres egenkapitalen med DKK 1.851.720 og balancesummen reduceres med DKK 1.135.720.

Den samlede beløbsmæssige effekt udgør pr. 31.12.17 en reduktion af resultatet på DKK 2.241.720. Pr. 31.12.17 reduceres egenkapitalen med DKK 2.241.720 og balancesummen reduceres med DKK 1.525.720.

Sammenligningstal for 2016 er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt ved regnskabsårets begyndelse er indregnet direkte i egenkapitalen.

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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse 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 ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 DKK
Produktionsanlæg og maskiner	5	0
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".

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 m.v.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte 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 produktionsanlæg og maskiner samt 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 salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning opgøres som værdien af medgåede materialer og direkte løn med fradrag af modtagne forudbetalinger på det enkelte igangværende arbejde. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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 skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.