

Bytømreren Service A/S

Graham Bells Vej 10

8200 Aarhus N

CVR-nr. 37331678

Årsrapport 30.12.2015 - 31.12.2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 24.03.2017

Dirigent

Navn: Simon Jæger

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2015/16	8
Balance pr. 31.12.2016	9
Egenkapitalopgørelse for 2015/16	11
Pengestrømsopgørelse for 2015/16	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bytømreren Service A/S
Graham Bells Vej 10
8200 Aarhus N

CVR-nr.: 37331678

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 30.12.2015 - 31.12.2016

Bestyrelse

Jørgen Lægaard, formand
Carsten Jakobsen
Daniel Jøhnke Henriksen
Simon Jæger
Lasse Jæger Jensen
Jimmy Steen Rasmussen

Direktion

Simon Jæger

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 30.12.2015 - 31.12.2016 for Bytømreren Service A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 30.12.2015 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 24.03.2017

Direktion

Simon Jæger

Bestyrelse

Jørgen Lægaard
formand

Carsten Jakobsen

Daniel Jøhnke Henriksen

Simon Jæger

Lasse Jæger Jensen

Jimmy Steen Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bytømreren Service A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bytømreren Service A/S for regnskabsåret 30.12.2015 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 30.12.2015 - 31.12.2016 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 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.

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. Fejlinformation 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 24.03.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Klaus Tvede-Jensen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

	2015/16
	t.kr.
Hoved- og nøgletal	
Hovedtal	
Bruttofortjeneste	30.979
Driftsresultat	2.352
Resultat af finansielle poster	(109)
Årets resultat	1.741
Samlede aktiver	29.282
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.433
Egenkapital	6.313
Pengestrømme fra driftsaktivitet	421
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(243)
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	64
Nøgletal	
Egenkapitalens forrentning (%)	27,6
Soliditetsgrad (%)	21,6

Dette er selskabets første regnskabsår, hvorfor hoved- og nøgletaloversigten kun indeholder tal for indeværende år.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet blev etableret i slutningen af 2015 som forberedelse af spaltning af Bytømreren A/S pr. 1. januar 2016 i Bytømreren Service A/S og Bytømreren A/S med Simon Jæger som adm. direktør for begge selskaber. Spaltningen er gennemført som planlagt.

Bytømreren Service A/S' forretningsområde er byggevirksomhed med hovedvægt på tømreraktiviteter og service. Virksomheden råder over en veludbygget serviceafdeling, der også udfører glasarbejde og løser akutopgaver som speciale. Serviceafdelingen indgår faste aftaler om løbende bygningsvedligeholdelse og er disponeret til akutløsninger af forsikrings-skader. Virksomhedens snedkerværksted udfører specialopgaver af enhver art, og med korte leveringsfrister. Bytømreren Service A/S betjener kunder inden for offentlig virksomhed, boligforeninger, andet erhverv og private.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2016 haft en tilfredsstillende omsætning indenfor såvel service til offentlig virksomhed, boligforeninger og andet erhverv som arbejde for forsikrings-selskaber. Resultatopgørelsen for 2016 viser et resultat før skat på 2,2 mio. kr. Balancen viser en egenkapital på 6,3 mio. kr. ved udgangen af 2016. Aktiviteterne i Bytømreren Service A/S har, på niveau med tidligere år som en afdeling i Bytømreren A/S, fortsat den positive udvikling i resultatet.

Selskabets målsætning er fortsat at være blandt Østjyllands foretrukne samarbejdspartner inden for service til byggeri. Det er ledelsens ambition, at virksomheden kendes som en samvittighedsfuld samarbejdspartner, der præsterer på et højt kvalitetsniveau og udfører ordentligt arbejde. Ledelsen forventer lønsom vækst i 2017 inden for rammerne i virksomhedens "Strategi 2020", som ledelsen er i gang med at realisere. Målsætningen om at være en vækstorienteret virksomhed, må aldrig gå forud for fastholdelse af gode håndværkstraditioner. Der er gennemført kompetenceudvikling af ledere og mellemledere, så ledelse og organisation er sikret til fremtiden.

Selskabet viser fortsat interesse for tilkøb af opgaver/virksomheder, der strukturelt er egnede, og hvor synergi og andre forhold kan styrke Bytømreren Service A/S' udvikling og indtjening.

Selskabet har fastholdt en solid økonomi og en god likviditet. Fokusområderne i 2017 er fastholdelse af den robuste udvikling for at sikre en kontrolleret lønsom vækst.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2015/16

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		30.979.271
Personaleomkostninger	1	(27.788.158)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(838.903)</u>
Driftsresultat		2.352.210
Andre finansielle indtægter		6.878
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(115.435)</u>
Resultat før skat		2.243.653
Skat af årets resultat	4	<u>(502.802)</u>
Årets resultat	5	<u>1.740.851</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.034.094
Indretning af lejede lokaler		550.871
Materielle anlægsaktiver	6	<u>1.584.965</u>
Andre tilgodehavender		389.417
Finansielle anlægsaktiver	7	<u>389.417</u>
Anlægsaktiver		<u>1.974.382</u>
Råvarer og hjælpematerialer		1.828.000
Varebeholdninger		<u>1.828.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.536.238
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	6.370.181
Andre tilgodehavender		409.597
Periodeafgrænsningsposter	9	163.119
Tilgodehavender		<u>25.479.135</u>
Omsætningsaktiver		<u>27.307.135</u>
Aktiver		<u>29.281.517</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		750.000
Overført overskud eller underskud		5.113.351
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>450.000</u>
Egenkapital		<u>6.313.351</u>
Udskudt skat	10	<u>735.000</u>
Hensatte forpligtelser		<u>735.000</u>
Bankgæld		3.205.421
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	595.067
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.044.297
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.826.964
Skyldig selskabsskat		394.802
Anden gæld		<u>5.166.615</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>22.233.166</u>
Gældsforpligtelser		<u>22.233.166</u>
Passiver		<u>29.281.517</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12	
Eventualforpligtelser	13	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14	
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	15	

Egenkapitalopgørelse for 2015/16

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Indskudt ved stiftelse	500.000	0	0	0
Kapitalforhøjelse	250.000	3.822.500	0	0
Overført fra overkurs	0	(3.822.500)	3.822.500	0
Årets resultat	0	0	1.290.851	450.000
Egenkapital ultimo	750.000	0	5.113.351	450.000
				I alt
				kr.
Indskudt ved stiftelse				500.000
Kapitalforhøjelse				4.072.500
Overført fra overkurs				0
Årets resultat				1.740.851
Egenkapital ultimo				6.313.351

Pengestrømsopgørelse for 2015/16

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Driftsresultat		2.352.210
Af- og nedskrivninger		743.189
Ændringer i arbejdskapital	11	<u>(2.565.995)</u>
Pengestrømme vedrørende primær drift		529.404
Modtagne finansielle indtægter		6.878
Betalte finansielle omkostninger		<u>(115.435)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		420.847
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		(347.891)
Salg af materielle anlægsaktiver		<u>104.714</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		(243.177)
Ændring i likvider		177.670
Likvider primo		<u>(3.383.091)</u>
Likvider ultimo		<u>(3.205.421)</u>
Likvider ultimo sammensætter sig af:		
Kortfristet gæld til banker		<u>(3.205.421)</u>

Noter

	2015/16
	kr.
1. Personaleomkostninger	
Gager og lønninger	24.161.019
Pensioner	2.838.438
Andre omkostninger til social sikring	582.062
Andre personaleomkostninger	206.639
	27.788.158
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	64

Det samlede vederlag mv. for regnskabsåret til medlemmer af ledelsen er undladt iht. Årsregnskabslovens § 98b, stk. 3, da kun én person i ledelsen modtager vederlag.

	2015/16
	kr.
2. Af- og nedskrivninger	
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	743.189
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	95.714
	838.903

	2015/16
	kr.
3. Andre finansielle omkostninger	
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	99.312
Renteomkostninger i øvrigt	16.123
	115.435

	2015/16
	kr.
4. Skat af årets resultat	
Aktuel skat	394.802
Ændring af udskudt skat	108.000
	502.802

Noter

	2015/16
	kr.
5. Forslag til resultatdisponering	
Ordinært udbytte for regnskabsåret	450.000
Overført resultat	1.290.851
	1.740.851
	Andre
	anlæg,
	drifts-
	materiel og
	inventar
	kr.
	Indretning
	af lejede
	lokaler
	kr.
6. Materielle anlægsaktiver	
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	1.376.920
Tilgange	330.671
Afgange	(104.714)
Kostpris ultimo	1.602.877
Årets afskrivninger	(568.783)
Af- og nedskrivninger ultimo	(568.783)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.034.094
	Andre
	tilgode-
	havender
	kr.
7. Finansielle anlægsaktiver	
Tilgange	458.000
Afgange	(68.583)
Kostpris ultimo	389.417
Regnskabsmæssig værdi ultimo	389.417

Noter

	2015/16
	kr.
8. Igangværende arbejder for fremmed regning	
Igangværende arbejder for fremmed regning	19.617.064
Foretagne acontofaktureringer	(13.841.950)
Overført til gældsforpligtelser	595.067
	6.370.181

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger.

10. Udskudt skat

Den udskudte skatteforpligtelse er reguleret fra 0 t.kr. primo 2016 til 735 t.kr. ultimo 2016.

Bevægelsen på den udskudte skatteforpligtelse udgøres af 627 t.kr. som er overført fra Bytømreren A/S ved spaltningen. Herudover årets regulering i driften på 108 t.kr.

	2015/16
	kr.
11. Ændring i arbejdskapital	
Ændring i varebeholdninger	(404.000)
Ændring i tilgodehavender	(10.095.931)
Ændring i leverandørgæld mv.	7.933.936
	(2.565.995)

	2015/16
	kr.
12. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	1.124.085

13. Eventualforpligtelser

Kautions- og eventualforpligtelser omfatter arbejdsgarantier på igangværende arbejder med 940 t.kr.

Der påhviler selskabet sædvanlige garantier på udførte byggearbejder udover på de under hensættelser anførte beløb.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med S. Jæger Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskatte selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De

Noter

sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrations-selskabets årsregnskab.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder i øvrigt

Selskabet har kautioneret for søstervirksomhedens gæld til Jyske bank. Bankgælden i søstervirksomheden udgør 2.067.772 kr. pr. 31.12.2016

15. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

S. Jæger Holding ApS, Skæring Højsagervej 19, Egå ejer aktiemajoriteten i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C.

Perioden 30.12.2015 til 31.12.2016 er selskabets første regnskabsår, og som følge heraf er der ikke vist sammenligningstal i årsrapporten. Bytømreren A/S har pr. 01.01.2016 spaltet selskabets aktiviteter vedrørende service og forsikring til selskabet med det formål at gøre selskabernes aktiviteter mere gennemsigtige over for slutbruger.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år
Indretning af lejede lokaler	3-7 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.

Selskabet er pr. 01.01.2016 blevet tilført aktiviteterne vedrørende service og forsikring, som følge af spaltningen af Bytømreren A/S. Pengestrømsopgørelsen viser derfor pengestrømmene fra udarbejdet åbningsbalance efter spaltningen pr. 01.01.2016 frem til 31.12.2016. Da perioden 30.12.2015 til 31.12.2016 er selskabets første regnskabsår indeholder pengestrømsopgørelsen ikke sammenligningstal.