
Jens Stobbe A/S

Merløsevej 10, 4296 Nyrup

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 38 77 20 74

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 08/07 2021

Jens Stobbe
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Jens Stobbe A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nyrup, den 8. juli 2021

Direktion

Jens Stobbe

Bestyrelse

Rikke Hartsø

Bjarne Stobbe

Jens Stobbe

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Jens Stobbe A/S

Påtegning på årsregnskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Jens Stobbe A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigel-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejere og ledelsesmedlemmer

Vi gør opmærksom på, at selskabet i strid med selskabslovens § 210 har ydet lån til selskabets kapitalejer. Ledelsen har endvidere ikke indeholdt og indberettet udbytteskat af lånet rettidigt. Ledelsen kan som følge heraf ifalde ansvar. Lånet vil blive udlignet med udlodning af fordringen.

Ringsted, den 8. juli 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Per Larsen

statsautoriseret revisor

mne27778

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Jens Stobbe A/S Merløsevej 10 4296 Nyrup CVR-nr.: 38 77 20 74 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Sorø |
| Bestyrelse | Rikke Hartsø Bjarne Stobbe Jens Stobbe |
| Direktion | Jens Stobbe |
| Revision | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted |
| Pengeinstitut | Spar Nord Slotsvolden 7 4300 Holbæk |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at udøve anlægsgartnervirksomhed samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 563.891, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 1.327.469.

Kapitalberedskabet

Der henvises til regnskabets note 1 hvor ledelsens forventninger til fremtidig drift og kapitalforhold er beskrevet.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2020 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 7.772.762 | 9.327.076 |
| Personaleomkostninger | 2 | -5.231.615 | -8.164.698 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 3 | -1.083.011 | -1.035.356 |
| Andre driftsomkostninger | | 0 | -109.358 |
| Resultat før finansielle poster | | 1.458.136 | 17.664 |
| Finansielle indtægter | | 7.136 | 100 |
| Finansielle omkostninger | | -690.272 | -648.691 |
| Resultat før skat | | 775.000 | -630.927 |
| Skat af årets resultat | 4 | -211.109 | 127.166 |
| Årets resultat | | 563.891 | -503.761 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|----------------|-----------------|
| Overført resultat | | 563.891 | -503.761 |
| | | 563.891 | -503.761 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Goodwill | | 540.000 | 630.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 540.000 | 630.000 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 9.983.119 | 10.951.692 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 9.983.119 | 10.951.692 |
| Anlægsaktiver | | 10.523.119 | 11.581.692 |
| Varebeholdninger | 7 | 350.000 | 280.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 3.233.602 | 2.604.218 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 8 | 935.000 | 766.550 |
| Andre tilgodehavender | | 450.102 | 226.664 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 9 | 115.250 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 211.752 | 303.923 |
| Tilgodehavender | | 4.945.706 | 3.901.355 |
| Likvide beholdninger | | 26.992 | 29.232 |
| Omsætningsaktiver | | 5.322.698 | 4.210.587 |
| Aktiver | | 15.845.817 | 15.792.279 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for opskrivninger | | 158.340 | 235.232 |
| Overført resultat | | 669.129 | 77.696 |
| Egenkapital | | 1.327.469 | 812.928 |
| Hensættelse til udskudt skat | 10 | 470.842 | 259.733 |
| Hensatte forpligtelser | | 470.842 | 259.733 |
| Leasingforpligtelser | | 3.494.716 | 3.799.947 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 11 | 3.494.716 | 3.799.947 |
| Kreditinstitutter | | 2.479.579 | 2.284.565 |
| Leasingforpligtelser | 11 | 1.680.000 | 1.800.000 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 25.334 | 25.334 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.926.273 | 4.526.681 |
| Anden gæld | | 2.441.604 | 2.283.091 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 10.552.790 | 10.919.671 |
| Gældsforpligtelser | | 14.047.506 | 14.719.618 |
| Passiver | | 15.845.817 | 15.792.279 |
| Going concern | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 12 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Selskabskapital</u> | <u>Reserve for op-</u> | <u>Overført</u> | <u>I alt</u> |
|---|------------------------|------------------------|-----------------|------------------|
| | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 235.232 | 77.696 | 812.928 |
| Årets tilbageførsler af opskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -76.892 | 76.892 | 0 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser | 0 | 0 | -49.350 | -49.350 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 563.891 | 563.891 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 158.340 | 669.129 | 1.327.469 |

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Som følge af et større underskud i 2018 og underskudsgivende drift i 2019 er selskabets likviditet anstrengt. Selskabet har i 2020 realiseret overskud og har de første måneder af 2021 ligeledes realiseret et pænt overskud på driften hvilket har styrket likviditeten. Ledelsen har endvidere tilpasset aktiverne til driften, hvilket yderligere har styrket likviditeten væsentligt.

Ledelsen forventer at der er tilstrækkelig likviditet til at gennemføre den planlagte drift.

| | 2020 DKK | 2019 DKK |
|---|------------------|------------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 4.557.556 | 7.075.015 |
| Pensioner | 579.207 | 914.553 |
| Andre omkostninger til social sikring | 94.852 | 175.130 |
| | 5.231.615 | 8.164.698 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 8 | 13 |

3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | 90.000 | 90.000 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 993.011 | 945.356 |
| | 1.083.011 | 1.035.356 |

4 Skat af årets resultat

| | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Årets aktuelle skat | 0 | 0 |
| Årets udskudte skat | 211.109 | -60.818 |
| | 211.109 | -60.818 |
| | | |
| der fordeler sig således: | | |
| Skat af årets resultat | 211.109 | -127.166 |
| Skat af egenkapitalbevægelser | 0 | 66.348 |
| | 211.109 | -60.818 |

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

| | Goodwill DKK |
|---|-----------------|
| Kostpris 1. januar | 900.000 |
| Kostpris 31. december | 900.000 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 270.000 |
| Årets afskrivninger | 90.000 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 360.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 540.000 |
| Afskrives over | 10 år |

6 Materielle anlægsaktiver

| | Produktionsan- læg og maski- ner DKK |
|--|---|
| Kostpris 1. januar | 15.475.666 |
| Tilgang i årets løb | 3.427.685 |
| Afgang i årets løb | -4.860.921 |
| Kostpris 31. december | 14.042.430 |
| Opskrivninger 1. januar | 301.580 |
| Årets tilbageførsler af opskrivninger på afhændede aktiver | -98.580 |
| Opskrivninger 31. december | 203.000 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 4.825.554 |
| Årets afskrivninger | 993.011 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -1.556.254 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 4.262.311 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 9.983.119 |
| Afskrives over | 5-10 år |
| Heraf finansielle leasingaktiver | 7.927.459 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2020</u> DKK | <u>2019</u> DKK |
|--|-----------------------|-------------------------|
| 7 Varebeholdninger | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 350.000 | 280.000 |
| | <u>350.000</u> | <u>280.000</u> |
| 8 Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 935.000 | 766.550 |
| | <u>935.000</u> | <u>766.550</u> |
| 9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | | <u>Direktion</u> DKK |
| Tilgodehavende på balancedagen | | 115.250 |
| Årets tilskrevne rente | | 6.811 |
| Lånet forfalder til omgående betaling og forrentes pt. med | | 10,05% |
| | | <u>10,05%</u> |
| 10 Hensættelse til udskudt skat | <u>2020</u> DKK | <u>2019</u> DKK |
| Immaterielle anlægsaktiver | 118.800 | 138.600 |
| Materielle anlægsaktiver | 1.360.714 | 1.096.764 |
| Skattemæssigt underskud til fremførsel | -1.008.672 | -975.631 |
| | <u>470.842</u> | <u>259.733</u> |

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Noter til årsregnskabet

11 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Leasingforpligtelser

| | | |
|------------------|------------------|------------------|
| Mellem 1 og 5 år | 3.494.716 | 3.799.947 |
| Langfristet del | 3.494.716 | 3.799.947 |
| Inden for 1 år | 1.680.000 | 1.800.000 |
| | 5.174.716 | 5.599.947 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2020</u> DKK | <u>2019</u> DKK |
|---|--------------------|--------------------|
| 12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: | | |
| Virksomhedspant med pant i goodwill, debitorer, driftsmidler og lagre, nom. DKK | 2.500.000 | 2.500.000 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelser: | | |
| Materielle anlægsaktiver | 7.927.459 | 8.044.295 |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse: | | |
| Inden for 1 år | 159.458 | 157.907 |
| Mellem 1 og 5 år | 177.953 | 331.337 |
| | <u>337.411</u> | <u>489.244</u> |
| Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb | 30.000 | 30.000 |
| Andre eventualforpligtelser | | |
| Der er afgivet arbejdsgarantier via kreditinstitut og garantiforsikringsselskab på i alt TDKK 1.239. | | |
| I posten likvider indgår Nordea sikringskonto med DKK 22.400. Kontoen er ikke til disposition før afslutning af garanti. | | |

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jens Stobbe A/S for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt selskabets administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|------------------------------|---------|
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 år |
|------------------------------|---------|

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.