

Dansk Totalentreprise, Aalborg A/S

Nibevej 2, 9200 Aalborg SV
CVR-nr. 40 23 12 50

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.04.21

Casper Gammelgaard
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4 - 5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 24

Selskabet

Dansk Totalentreprise, Aalborg A/S
Nibevej 2
9200 Aalborg SV
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 40 23 12 50
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Peter Bersang Kristensen

Bestyrelse

Joachim Sand
Peter Bersang Kristensen
Jesper Skovsgaard
Erland Michael Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20 for Dansk Totalentreprise, Aalborg A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 16. april 2021

Direktionen

Peter Bersang Kristensen

Bestyrelsen

Joachim Sand
Formand

Peter Bersang Kristensen

Jesper Skovsgaard

Erland Michael Jensen

Bestyrelsesmedlem Erland Michael Jensen ønsker ikke at godkende nærværende årsrapport, idet han som bestyrelsesmedlem

- Ikke har modtaget indkaldelser til bestyrelsesmøder, dagsorden eller materiale som skulle behandles på bestyrelsens møder i perioden
- Ikke har modtaget referat fra bestyrelsesmøderne i perioden
- Ikke har modtaget oplysninger om revisionens evt. kontrolbesøg og resultatet heraf i perioden
- Ikke har modtaget oplysninger eller nærmere materiale/redegørelse omkring de erstatningskrav som angiveligt er rejst mod selskabet eller muligheden for forsikringsdækning
- Ikke har modtaget oplysninger baggrund for den tvist, der er opstået omkring det mangelfulde arbejde udført af en nu konkursramt underentreprenør og den retssag som jeg har modtaget stævningen fra
- Ikke har været inddraget i de løbende beslutninger omkring udvidelsen af medarbejderstaben som umiddelbart ses at være i strid med den mellem indehaverne indgåede ejerftale

Til kapitalejerne i Dansk Totalentreprise, Aalborg A/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for Dansk Totalentreprise, Aalborg A/S for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Det nu foreliggende årsregnskab træder i stedet for det tidligere udarbejdede og reviderede årsregnskab for samme regnskabsår aflagt af ledelsen den 31.03.21.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Et medlem af ledelsen har ikke godkendt årsrapporten. Vi er ikke i stand til at vurdere indvirkningen heraf på årsregnskabet, og vi er derfor heller ikke i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori der redegøres for usikkerhed vedrørende fortsat drift. En tidligere underentreprenør, der nu er under konkursbehandling, har udført mangelfuldt arbejde. Som følge af omkostninger til udbedring heraf, er der opstået usikkerhed om den fortsatte drift. Værdien af dette arbejde er indregnet i balancen med t.DKK 35.067. Materiale til forsikringsanmeldelsen er under uarbejdelse. Der er desuden en række mindre verserende forsikringssager indregnet til t.DKK 11.500. Indtil erstatningerne udbetales, er der behov for, at selskabet tilføres likviditet. Ledelsen er i forhandlinger herom og forventer disse falder positivt ud, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning om fortsat drift.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på, at det nu foreliggende årsregnskab er en omgørelse af det af ledelsen den 31.03.21 udarbejdede årsregnskab for regnskabsåret 01.09.19 - 30.09.20, der således ikke længere er gældende. Ledelsen har i note 3 redegjort for baggrunden for omgørelsen af det tidligere udarbejdede årsregnskab.

Vi henleder endvidere opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed om værdien af nogle af selskabets tilgodehavender.

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 ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og at afgive en revisionspåtegning. På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

OVERTRÆDELSE AF ÅRSREGNSKABSLOVEN

Selskabets årsrapport er ikke indberettet til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabsloven fastsatte frist, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Aalborg, den 16. april 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Lundtoft Sandal

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35822

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i entreprenørvirksomhed samt anden dermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet et tilgodehavende på t.DKK 35.067 som aktiv. Tilgodehavendet vedrører mangelfuldt arbejde udført af en tidligere underentreprenør. Underentreprenøren er under konkursbehandling, og der forberedes derfor materiale til en forsikringsanmeldelse. Sagerne er ikke anmeldt endnu, men på baggrund af dialog med eget forsikringsselskab er det ledelsens vurdering, at der kan opnås erstatning, som vil dække tilgodehavendet.

Herudover har selskabet indregnet forventede erstatninger vedrørende andre forsikrings-sager med t.DKK 11.500. Disse sager er anmeldt, men ikke afgjort endnu. Det indregnede tilgodehavende beror på et skøn, da sagerne er anmeldt med højere beløb, men ikke i alle tilfælde kan forventes fuldt dækket.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.19 - 30.09.20 udviser et resultat på DKK 235.163 mod DKK 718.696 for tiden 01.02.19 - 30.09.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.353.859.

Der er rejst et krav mod selskabet om betaling af 43 mio. DKK vedrørende krav erhvervet fra konkursboet efter en af selskabets underentreprenører. Kravet relaterer sig til en række påståede udførte entreprisarbejder, som selskabet ikke anerkender at have modtaget. Sagen er omfattende og endnu på sit helt indledende stadie, hvorfor udfaldet af sagen ikke kan forudsiges.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

En tidligere underentreprenør, der nu er under konkursbehandling, har udført mangelfuldt arbejde. Som følge af omkostninger til udbedring heraf, er der opstået usikkerhed om den fortsatte drift. Værdien af dette arbejde er indregnet i balancen med t.DKK 35.067. Materiale til anmeldelse til forsikringsselskab er under uarbejdelse. På baggrund af dialog med eget forsikringsselskab er det ledelsens vurdering, at der opnås erstatning for det indregnede tilgodehavende. Udover anmeldelsen af ovennævnte sag er der en række mindre verserende forsikrings-sager opgjort til t.DKK 11.500. Indtil erstatningerne udbetales, er der behov for, at selskabet tilføres likviditet.

Ledelsen er i forhandlinger herom og forventer disse falder positivt ud, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning om fortsat drift.

Forventet udvikling

Der forventes i det kommende år en tilfredsstillende indtjening.

Efterfølgende begivenheder

Det er ledelsens opfattelse, at indvirkningen af restriktioner som følge af COVID-19 forventes at få væsentlig indflydelse på virksomhedens resultat for det kommende regnskabsår og likviditetssituationen. Det er forventningen, at situationen normaliseres senere i 2021, og at virksomheden derfor ikke har brug for yderligere likviditet, end hvad der forventes tilført i de af Folketinget vedtagne hjælpepakker, og hvad der er indeholdt i aftalte kreditrammer.

Resultatopgørelse

	2019/20	01.02.19
Note	DKK	DKK
	9.884.927	1.623.705
Bruttofortjeneste		
5 Personalemkostninger	-8.366.302	-641.269
	1.518.625	982.436
Resultat før af- og nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-20.169	-7.452
	1.498.456	974.984
Resultat før finansielle poster		
Finansielle indtægter	100	0
Finansielle omkostninger	-1.172.843	-50.808
	325.713	924.176
Resultat før skat		
Skat af årets resultat	-90.550	-205.480
	235.163	718.696
Årets resultat		
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	235.163	718.696
I alt	235.163	718.696

AKTIVER		30.09.20	30.09.19
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	0	21.455
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	156.064	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	156.064	21.455
	Deposita	71.807	71.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	71.807	71.000
	Anlægsaktiver i alt	227.871	92.455
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	59.449.889	4.739.825
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	38.120.744	13.339.469
	Andre tilgodehavender	53.804.251	9.300.808
	Periodeafgrænsningsposter	250.761	58.600
7	Tilgodehavender i alt	151.625.645	27.438.702
	Likvide beholdninger	1.878.148	6.665.820
	Omsætningsaktiver i alt	153.503.793	34.104.522
	Aktiver i alt	153.731.664	34.196.977

PASSIVER		30.09.20	30.09.19
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	400.000	400.000
	Overført resultat	953.859	718.696
	Egenkapital i alt	1.353.859	1.118.696
	Hensættelser til udskudt skat	46.000	0
	Hensatte forpligtelser i alt	46.000	0
8	Selskabsskat	44.550	205.480
8	Anden gæld	378.561	19.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	423.111	224.480
6	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	20.638.347	29.451
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	97.889.420	21.776.155
	Selskabsskat	215.137	0
	Anden gæld	33.165.790	11.048.195
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	151.908.694	32.853.801
	Gældsforpligtelser i alt	152.331.805	33.078.281
	Passiver i alt	153.731.664	34.196.977
9	Eventualforpligtelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.02.19 - 30.09.19		
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	400.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	718.696
Saldo pr. 30.09.19	400.000	718.696
Egenkapitalopgørelse for 01.10.19 - 30.09.20		
Saldo pr. 01.10.19	400.000	718.696
Forslag til resultatdisponering	0	235.163
Saldo pr. 30.09.20	400.000	953.859

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

En tidligere underentreprenør, der nu er under konkursbehandling, har udført mangelfuldt arbejde. Som følge af omkostninger til udbedring heraf, er der opstået usikkerhed om den fortsatte drift. Værdien af dette arbejde er indregnet i balancen med t.DKK 35.067. Materiale til anmeldelse til forsikringsselskab er under uarbejdelse. På baggrund af dialog med eget forsikringsselskab er det ledelsens vurdering, at der opnås erstatning for det indregnede tilgodehavende. Udover anmeldelsen af ovennævnte sag er der en række mindre verserende forsikringssager opgjort til t.DKK 11.500. Indtil erstatningerne udbetales, er der behov for, at selskabet tilføres likviditet.

Ledelsen er i forhandlinger herom og forventer disse falder positivt ud, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet et tilgodehavende på t.DKK 35.067 som aktiv. Tilgodehavendet vedrører mangelfuldt arbejde udført af en tidligere underentreprenør. Underentreprenøren er under konkursbehandling, og der forberedes derfor materiale til en forsikringsanmeldelse. Sagerne er ikke anmeldt endnu, men på baggrund af dialog med eget forsikringsselskab er det ledelsens vurdering, at der kan opnås erstatning, som vil dække tilgodehavendet.

Herudover har selskabet indregnet forventede erstatninger vedrørende andre forsikrings-sager med t.DKK 11.500. Disse sager er anmeldt, men ikke afgjort endnu. Det indregnede tilgodehavende beror på et skøn, da sagerne er anmeldt med højere beløb, men ikke i alle tilfælde kan forventes fuldt dækket.

3. Usædvanlige forhold

Årsrapporten for 2019/20 omgøres idet bestyrelsesmedlem Erland Michael Jensen på indsendelsestidspunktet ikke ønskede at underskrive årsrapporten. Erland Michael Jensen ønsker ikke at godkende årsrapporten, idet han som bestyrelsesmedlem:

- Ikke har modtaget indkaldelser til bestyrelsesmøder, dagsorden eller materiale som skulle behandles på bestyrelsens møder i perioden
- Ikke har modtaget referat fra bestyrelsesmøderne i perioden
- Ikke har modtaget oplysninger om revisionens evt. kontrolbesøg og resultatet heraf i perioden
- Ikke har modtaget oplysninger eller nærmere materiale/redegørelse omkring de erstatningskrav, som angiveligt er rejst mod selskabet eller muligheden for forsikringsdækning
- Ikke har modtaget oplysninger baggrund for den tvist, der er opstået omkring det mangelfulde arbejde udført af en nu konkursramt underentreprenør og den retssag, som jeg har modtaget stævningen fra
- Ikke har været inddraget i de løbende beslutninger omkring udvidelsen af medarbejderstaben som umiddelbart ses at være i strid med den mellem indehaverne indgåede ejer-aftale.

Ovennævnte forhold er nu efter Erland Michael Jensens fremsendelse indarbejdet i den af-lagte årsrapport.

4. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i	2019/20	01.02.19
Særlige poster:	resultatopgørelsen under:	DKK	30.09.19 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	6.452	0
I alt		6.452	0

	2019/20	01.02.19
	DKK	DKK

5. Personaleomkostninger

Lønninger	7.022.411	549.900
Pensioner	605.970	38.076
Andre omkostninger til social sikring	54.741	3.242
Andre personaleomkostninger	683.180	50.051
I alt	8.366.302	641.269
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	11	2

	30.09.20	30.09.19
	DKK	DKK

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	461.940.499	109.362.725
Acontofaktureringer	-423.128.957	-104.652.351
Igangværende arbejder for fremmed regning	38.811.542	4.710.374
Igangværende arbejder	59.449.889	4.739.825
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-20.638.347	-29.451
I alt	38.811.542	4.710.374

7. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	0	7.862.016
--	---	-----------

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, indgår i regnskabsposten Andre tilgodehavender

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.20	Gæld i alt 30.09.19
Selskabsskat	0	44.550	205.480
Anden gæld	0	378.561	19.000
I alt	0	423.111	224.480

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter på lokaler og parkeringspladser med en opsigelsesperiode på mellem 1-6 måneder. Den årlige leje udgør t.DKK 301.

Selskabet har indgået leasingkontrakter på biler med en restløbetid på 5 - 25 mdr. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 216, heraf indenfor 1 år t.DKK 175.

Andre eventualforpligtelser

3. mand har rejst krav mod selskabet om betaling af 43 mio. DKK vedrørende krav erhvervet fra konkursboet efter en af selskabets underentreprenører. Kravet relaterer sig til en række påståede udførte entreprisarbejder, som selskabet ikke anerkender at have modtaget. Sagen er omfattende og endnu på sit helt indledende stadie, hvorfor udfaldet af sagen ikke kan forudsiges.

Selskabet er herudover part i nogle andre retssager. Det er ledelsens opfattelse, at disse retssager ikke vil have væsentlig indflydelse på selskabets finansielle stilling.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse ved benyttelse af lempelsesbestemmelsen i årsregnskabslovens § 78 a.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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.

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Entreprisekontrakter, hvor der leveres anlæg med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

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:

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	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 finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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 indretning af lejede lokaler 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".

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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.

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.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 skattepligtige 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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.