

---

# ***Tømrmestre H.C. Jensen & Søn ApS***

Smedevej 4, 4700 Næstved

## **Årsrapport for 2018/19** (regnskabsår 1/7 - 30/6)

---

CVR-nr. 34 59 86 06

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 11/11 2019

Peter Jakobsen  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

## Side

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

### **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

### **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 7

Balance 30. juni 8

Noter til årsregnskabet 10

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Tømrermestre H.C. Jensen & Søn ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 11. november 2019

## Direktion

Peter Jakobsen

## Bestyrelse

Kristian Rasmussen  
formand

Peter Jakobsen

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Tømrermestre H.C. Jensen & Søn ApS

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Tømrermestre H.C. Jensen & Søn ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Ringsted, den 11. november 2019

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Brian Petersen  
statsautoriseret revisor  
mne33722

Martin Langhoff Hansen  
statsautoriseret revisor  
mne36027

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Tømrermestre H.C. Jensen & Søn ApS  
Smedevej 4  
4700 Næstved

CVR-nr.: 34 59 86 06  
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni  
Regnskabsår: 7. regnskabsår  
Hjemstedskommune: Næstved

## Bestyrelse

Kristian Rasmussen, formand  
Peter Jakobsen

## Direktion

Peter Jakobsen

## Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Eventyrvej 16  
4100 Ringsted

## Pengeinstitut

Sydbank  
Axeltorv 4  
4700 Næstved

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive entreprenør-, håndværks- og fabrikationsvirksomhed, handel samt dermed beslægtet virksomhed.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et underskud på DKK 1.516.631, og selskabets balance pr. 30. juni 2019 udviser en negativ egenkapital på DKK 1.339.701.

## Kapitalberedskabet

Selskabets moderselskab har givet tilsagn om, at lån ydet til selskabet kun skal tilbagebetales, hvis selskabets likvide midler er tilstrækkelige hertil, og tilsagn om at støtte finansielt i form af lån og likvide midler til forudbetalte materialer i det omfang, det måtte være nødvendigt for at finansiere selskabets driftsaktiviteter i 2019/20.

Tilsagnene er gældende frem til 30. juni 2020.

## Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet budgetterer med et positivt resultat for 2019/20. Det er på denne baggrund ledelsens vurdering at selskabet har likviditet til den fortsatte drift. Der henvises endvidere til note 1.

## Begivenheder efter balancedagen

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

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

|                                         | Note | 2018/19<br>DKK    | 2017/18<br>DKK    |
|-----------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                |      | <b>613.072</b>    | <b>920.484</b>    |
| Administrationsomkostninger             | 2    | -2.388.955        | -2.235.415        |
| <b>Resultat af ordinær primær drift</b> |      | <b>-1.775.883</b> | <b>-1.314.931</b> |
| Andre driftsindtægter                   |      | 3.926             | 0                 |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>  |      | <b>-1.771.957</b> | <b>-1.314.931</b> |
| Finansielle indtægter                   |      | 4.501             | 6.578             |
| Finansielle omkostninger                | 3    | -170.959          | -401.644          |
| <b>Resultat før skat</b>                |      | <b>-1.938.415</b> | <b>-1.709.997</b> |
| Skat af årets resultat                  | 4    | 421.784           | 345.481           |
| <b>Årets resultat</b>                   |      | <b>-1.516.631</b> | <b>-1.364.516</b> |

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

|                   |                   |                   |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Overført resultat | -1.516.631        | -1.364.516        |
|                   | <b>-1.516.631</b> | <b>-1.364.516</b> |

# Balance 30. juni

## Aktiver

|                                             | Note     | 2019<br>DKK      | 2018<br>DKK      |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| Goodwill                                    |          | 2.800            | 4.400            |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>           | <b>5</b> | <b>2.800</b>     | <b>4.400</b>     |
| Grunde og bygninger                         |          | 3.108.000        | 3.280.000        |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     |          | 67.900           | 152.741          |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>             | <b>6</b> | <b>3.175.900</b> | <b>3.432.741</b> |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |          | <b>3.178.700</b> | <b>3.437.141</b> |
| <b>Varebeholdninger</b>                     | <b>7</b> | <b>558.674</b>   | <b>788.240</b>   |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |          | 853.257          | 808.922          |
| Igangværende arbejder for fremmed regning   | 8        | 88.968           | 536.470          |
| Andre tilgodehavender                       |          | 43.203           | 42.006           |
| Udskudt skatteaktiv                         | 10       | 1.044.477        | 622.693          |
| Selskabsskat                                |          | 0                | 421.920          |
| Periodeafgrænsningsposter                   |          | 96.622           | 119.211          |
| <b>Tilgodehavender</b>                      |          | <b>2.126.527</b> | <b>2.551.222</b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |          | <b>2.685.201</b> | <b>3.339.462</b> |
| <b>Aktiver</b>                              |          | <b>5.863.901</b> | <b>6.776.603</b> |

# Balance 30. juni

## Passiver

|                                                          | Note      | 2019<br>DKK       | 2018<br>DKK      |
|----------------------------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|
| Selskabskapital                                          |           | 80.000            | 80.000           |
| Overført resultat                                        |           | -1.419.701        | 96.930           |
| <b>Egenkapital</b>                                       | <b>9</b>  | <b>-1.339.701</b> | <b>176.930</b>   |
| Gæld til realkreditinstitutter                           |           | 2.166.680         | 2.437.315        |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>                   | <b>11</b> | <b>2.166.680</b>  | <b>2.437.315</b> |
| Gæld til realkreditinstitutter                           | 11        | 270.440           | 227.381          |
| Kreditinstitutter                                        |           | 429.455           | 228.850          |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser                 |           | 1.466.793         | 899.815          |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser | 8         | 184.113           | 6.340            |
| Gæld til tilknyttede virksomheder                        |           | 1.837.761         | 1.997.481        |
| Anden gæld                                               |           | 848.360           | 802.491          |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>                   |           | <b>5.036.922</b>  | <b>4.162.358</b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                                |           | <b>7.203.602</b>  | <b>6.599.673</b> |
| <b>Passiver</b>                                          |           | <b>5.863.901</b>  | <b>6.776.603</b> |
| Fortsat drift                                            | 1         |                   |                  |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser        | 12        |                   |                  |
| Nærtstående parter                                       | 13        |                   |                  |
| Anvendt regnskabspraksis                                 | 14        |                   |                  |

# Noter til årsregnskabet

## 1 Fortsat drift

Selskabet budgetterer med et positivt resultat for 2019/20. Selskabets moderselskab vil støtte selskabet finansielt i form af lån og likvide midler til forudbetalte materialer i det omfang, det måtte være nødvendigt for at finansiere selskabets driftsaktiviteter i 2019/20. Endvidere har selskabets moderselskab givet tilsagn om, at ydede lån til selskabet kun skal tilbagebetales, hvis selskabets likvide midler er tilstrækkelige hertil. Tilsagnene er foreløbigt gældende frem til 30. juni 2020. Det er på denne baggrund ledelsens vurdering at selskabet har likviditet til den fortsatte drift.

## 2 Medarbejderforhold

|                                       | 2018/19<br>DKK   | 2017/18<br>DKK   |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Lønninger                             | 3.308.231        | 3.496.686        |
| Pensioner                             | 235.178          | 280.123          |
| Andre omkostninger til social sikring | 93.828           | 71.357           |
|                                       | <b>3.637.237</b> | <b>3.848.166</b> |

Lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring er omkostningsført under følgende poster:

|                             |                  |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Produktionsomkostninger     | 2.473.768        | 2.708.032        |
| Administrationsomkostninger | 1.163.469        | 1.140.134        |
|                             | <b>3.637.237</b> | <b>3.848.166</b> |

|                                                |          |           |
|------------------------------------------------|----------|-----------|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <b>9</b> | <b>10</b> |
|------------------------------------------------|----------|-----------|

## 3 Finansielle omkostninger

|                                            |                |                |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 82.199         | 322.912        |
| Andre finansielle omkostninger             | 88.760         | 78.732         |
|                                            | <b>170.959</b> | <b>401.644</b> |

## 4 Skat af årets resultat

|                     |                 |                 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| Årets aktuelle skat | 0               | 0               |
| Årets udskudte skat | -421.784        | -345.481        |
|                     | <b>-421.784</b> | <b>-345.481</b> |

# Noter til årsregnskabet

## 5 Immaterielle anlægsaktiver

|                                       | Goodwill<br>DKK |
|---------------------------------------|-----------------|
| Kostpris 1. juli                      | 8.000           |
| Kostpris 30. juni                     | 8.000           |
| Ned- og afskrivninger 1. juli         | 3.600           |
| Årets afskrivninger                   | 1.600           |
| Ned- og afskrivninger 30. juni        | 5.200           |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b> | <b>2.800</b>    |

## 6 Materielle anlægsaktiver

|                                                         | Grunde og byg-<br>ninger<br>DKK | Andre anlæg,<br>driftsmateriel og<br>inventar<br>DKK |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|
| Kostpris 1. juli                                        | 4.300.000                       | 626.057                                              |
| Afgang i årets løb                                      | 0                               | -55.380                                              |
| Kostpris 30. juni                                       | 4.300.000                       | 570.677                                              |
| Ned- og afskrivninger 1. juli                           | 1.020.000                       | 473.316                                              |
| Årets afskrivninger                                     | 172.000                         | 64.767                                               |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0                               | -35.306                                              |
| Ned- og afskrivninger 30. juni                          | 1.192.000                       | 502.777                                              |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>                   | <b>3.108.000</b>                | <b>67.900</b>                                        |
| Afskrives over                                          | 25 år                           | 3-5 år                                               |

## Noter til årsregnskabet

|                             | 2019<br>DKK    | 2018<br>DKK    |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| <b>7 Varebeholdninger</b>   |                |                |
| Råvarer og hjælpematerialer | 558.674        | 788.240        |
|                             | <b>558.674</b> | <b>788.240</b> |

## 8 Igangværende arbejder for fremmed regning

|                                                         |                |                |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Salgsværdi af igangværende arbejder                     | 474.282        | 530.130        |
| Modtagne scontobetaling                                 | -569.427       | 0              |
|                                                         | <b>-95.145</b> | <b>530.130</b> |
| Indregnet således i balancen:                           |                |                |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 88.968         | 536.470        |
| Modtagne forudbetalinger under passiver                 | -184.113       | -6.340         |
|                                                         | <b>-95.145</b> | <b>530.130</b> |

## 9 Egenkapital

|                             | Selskabskapital<br>DKK | Overført<br>resultat<br>DKK | I alt<br>DKK      |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. juli         | 80.000                 | 96.930                      | 176.930           |
| Årets resultat              | 0                      | -1.516.631                  | -1.516.631        |
| <b>Egenkapital 30. juni</b> | <b>80.000</b>          | <b>-1.419.701</b>           | <b>-1.339.701</b> |

Selskabskapitalen består af 80 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

# Noter til årsregnskabet

|                                           | 2019<br>DKK      | 2018<br>DKK    |
|-------------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>10 Udskudt skatteaktiv</b>             |                  |                |
| Immaterielle anlægsaktiver                | -138             | -38            |
| Materielle anlægsaktiver                  | -41.197          | -32.943        |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 4.633            | 21.512         |
| Skattemæssigt underskud til fremførsel    | -1.487.929       | -1.091.378     |
| Overført til udskudt skatteaktiv          | 1.524.631        | 1.102.847      |
|                                           | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| <b>Udskudt skatteaktiv</b>                |                  |                |
| Opgjort skatteaktiv                       | 1.524.631        | 1.102.847      |
| Nedskrivning til vurderet værdi           | -480.154         | -480.154       |
| <b>Regnskabsmæssig værdi</b>              | <b>1.044.477</b> | <b>622.693</b> |

## 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:

### Gæld til realkreditinstitutter

|                  |                  |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| Efter 5 år       | 1.084.922        | 1.527.791        |
| Mellem 1 og 5 år | 1.081.758        | 909.524          |
| Langfristet del  | 2.166.680        | 2.437.315        |
| Inden for 1 år   | 270.440          | 227.381          |
|                  | <b>2.437.120</b> | <b>2.664.696</b> |

# Noter til årsregnskabet

|  | 2019 | 2018 |
|--|------|------|
|  | DKK  | DKK  |

## 12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

|                                                     |           |           |
|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på | 3.108.000 | 3.280.000 |
|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

|                                                                                                                                                                                           |           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Til sikkerhed for engagementet med banken er der givet virksomhedspant nom. DKK 1.500.000 i løsøre, tilgodehavende, varelager, driftsmateriel og immaterielle rettigheder med en værdi af | 4.730.456 | 5.195.520 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|

|                                                                                                                                           |           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Til sikkerhed for engagement med banken er der udstedt ejerpantebreve nom. DKK 3.150.000 i selskabets grunde og bygninger med en værdi på | 3.108.000 | 3.280.000 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|

### Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Peter Jakobsen Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

## 13 Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

| Navn                       | Hjemsted                    |
|----------------------------|-----------------------------|
| Peter Jakobsen Holding ApS | Ellevevej 3-7, 4700 Næstved |

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tømrermestre H.C. Jensen & Søn ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018/19 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.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. Heri indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og fremmed arbejde m.v.

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og produktionsomkostninger.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

### 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, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 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 reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

|                                         |        |
|-----------------------------------------|--------|
| Produktionsbygninger                    | 25 år  |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

#### Varebeholdninger

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

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

### 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 nettorealisationsværdi.

Modtagne acotobetalinger 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og vægtafgifter mv.

### 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 ved-

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

rører 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

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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