
Christian Berg A/S

Årsrapport for 2012

CVR-nr. 37 36 74 19

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling
den 3 /7 2013

Christian Berg
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Beretning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsrapporten 11

Regnskabspraksis 17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 for Christian Berg 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 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 3. juli 2013

Direktion

Christian Berg

Bestyrelse

Mads Christian Berg
formand

Annie Berg

Christian Berg

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Christian Berg A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Christian Berg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har haft et tab på TDKK 3.785 i regnskabsåret, der sluttede 31.12.2012, og at selskabet har realiseret et betydeligt underskud de første 5 måneder af 2013. Forudsætningen for fortsat drift er at få selskabet bragt i en overskudsgivende situation samt at selskabet kan opretholde sine kreditfaciliteter hos banker og garantiforsikringselskaber. Disse forhold indikerer, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Der er i året opstået et utilsigtet lån til en af selskabets kapitalejere som ikke er i overensstemmelse med selskabslovens § 210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er renteberegnet i henhold til gældende regler. Efter regnskabsårets udløb er lånet indfriet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hellerup, den 3. juli 2013

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Sven Halberg
statsautoriseret revisor

Mads Krab
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Christian Berg A/S Fabriksparken 14 2600 Glostrup Telefon: 44 94 44 94 Telefax: 44 92 44 93 CVR-nr.: 37 36 74 19 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Albertslund
Bestyrelse	Mads Christian Berg, formand Annie Berg Christian Berg
Direktion	Christian Berg
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup
Koncernregnskab	Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet Simon Olesen A/S.

Beretning

Årsrapporten for Christian Berg A/S for 2012 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Selskabet afsætter kølings-, ventilations-, og luftkonditioneringsanlæg samt VVS-anlæg, elektriske anlæg og installationer.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2012 udviser et underskud på DKK 3.784.658, og selskabets balance pr. 31. december 2012 udviser en egenkapital på DKK 2.502.799.

Selskabets utilfredsstillende resultat skyldes primært et fald i omsætningen. Ledelsen har som konsekvens i regnskabsåret iværksat en række besparelser, og i den forbindelse er der i 2012 foretaget en reduktion af personalet. Fratrædelsesomkostninger i forbindelse hermed har belastet driftsresultatet for 2012.

Målsætninger

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet har realiseret et betydeligt underskud de første 5 måneder af 2013 og forudsætning for going concern er at få selskabet bragt i en overskudsgivende situation samt at selskabet kan opretholde sine kreditfaciliteter hos banker og garantiforsikringselskaber. Det er ledelsens opfattelse at dette vil lykkes, hvorfor regnskabet aflægges under forudsætning for fortsat drift.

Ledelsen forventer på grund af allerede indgåede økonomisk projekter med lavt dækningsbidrag samt omkostninger i forbindelse med tilpasning af virksomhedens organisation til det lavere aktivitetsniveau, at dette vil resultere i et utilfredsstillende resultatniveau for virksomheden i 2013. For 2014 forventes et positivt resultat.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til afsnittet ”Begivenheder efter balancedagen”. Der foreligger herudover ingen forhold, der er usædvanlige inden for selskabets aktiviteter, eller betydningsfulde usikkerheder i årsrapporten.

Beretning

Begivenheder efter balancedagen

Med baggrund i det lavere aktivitetsniveau er der iværksat en række yderligere besparelser, og i den forbindelse er der i 2013 foretaget en yderligere personalereduktion. Fratrædelsesomkostninger i forbindelse hermed vil belaste driftsresultatet for 2013.

For at sikre tilstrækkelig likviditet til driften har moderselskabet Simon Olesen A/S udlånt t.kr. 3.200 til selskabet.

Virksomhedens egen beholdning af værdipapirer er ligeledes afhændet efter balancedagen. Størstedelen heraf er udlånt til søsterselskabet Christian Berg Vest A/S i forbindelse med nedbringelse af selskabets kassekredit.

Moderselskabet Simon Olesen A/S har pr. 31. maj 2013 eftergivet tilgodehavendet hos selskabet Christian Berg A/S på DKK 17 millioner og tilsvarende har selskabet eftergivet søsterselskabet Christian Berg Vest A/S DKK 17 millioner.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2012 DKK	2011 DKK
Bruttofortjeneste		19.798.243	21.613.112
Personaleomkostninger	2	-22.732.389	-21.024.715
Af- og nedskrivninger materielle anlægsaktiver	3	-494.353	-971.980
Resultat før finansielle poster		-3.428.499	-383.583
Finansielle indtægter	4	823.006	529.785
Finansielle omkostninger	5	-866.178	-949.578
Resultat før skat		-3.471.671	-803.376
Skat af årets resultat	6	-312.987	129.182
Årets resultat		-3.784.658	-674.194

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-3.784.658	-674.194
		-3.784.658	-674.194

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2012 DKK	2011 DKK
Grunde og bygninger		0	616.016
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		381.169	719.532
Indretning af lejede lokaler		299.388	405.132
Materielle anlægsaktiver	7	680.557	1.740.680
Deposita		222.763	222.763
Finansielle anlægsaktiver		222.763	222.763
Anlægsaktiver		903.320	1.963.443
Varebeholdninger		1.174.009	1.170.069
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.937.159	7.919.035
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	588.098	1.398.574
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		18.258.501	11.062.359
Andre tilgodehavender		1.028.361	1.032.952
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		479.987	0
Udskudt skatteaktiv		0	317.129
Selskabsskat		4.142	0
Periodeafgrænsningsposter		608.714	643.112
Tilgodehavender		28.904.962	22.373.161
Værdipapirer		2.200.331	2.072.795
Likvide beholdninger		159.291	821.222
Omsætningsaktiver		32.438.593	26.437.247
Aktiver		33.341.913	28.400.690

Balance 31. december

Passiver

	Note	2012 DKK	2011 DKK
Selskabskapital		550.000	550.000
Overført resultat		1.952.799	5.737.457
Egenkapital	9	2.502.799	6.287.457
Kreditinstitutter		4.751.828	36.666
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.383.633	3.285.336
Forudfaktureringer	8	1.370.755	472.209
Gæld til tilknyttede virksomheder		17.105.511	14.710.854
Anden gæld		4.208.481	3.583.462
Periodeafgrænsningsposter		18.906	24.706
Kortfristede gældsforpligtelser		30.839.114	22.113.233
Gældsforpligtelser		30.839.114	22.113.233
Passiver		33.341.913	28.400.690
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter og ejerforhold	11		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u> DKK	<u>Overført resultat</u> DKK	<u>I alt</u> DKK
Egenkapital 1. januar	550.000	5.737.457	6.287.457
Årets resultat	0	-3.784.658	-3.784.658
Egenkapital 31. december	550.000	1.952.799	2.502.799

Noter til årsrapporten

1 Going concern

Selskabets resultatopgørelse for 2012 udviser et underskud på DKK 3.784.658, og selskabets balance pr. 31. december 2012 udviser en egenkapital på DKK 2.502.799.

Selskabets utilfredsstillende resultat skyldes primært et fald i omsætningen. Ledelsen har som konsekvens i regnskabsåret iværksat en række besparelser, og i den forbindelse er der i 2012 foretaget en reduktion af personalet. Fratrædelsesomkostninger i forbindelse hermed har belastet driftsresultatet for 2012.

Selskabet har realiseret et betydeligt underskud de første 5 måneder af 2013 og forudsætning for going concern er at få selskabet bragt i en overskudsgivende situation samt at selskabet kan opretholde sine kreditfaciliteter hos banker og garantiforsikringselskaber. Det er ledelsens opfattelse at dette vil lykkes, hvorfor regnskabet aflægges under forudsætning for fortsat drift.

Ledelsen forventer på grund af allerede indgåede økonomisk projekter med lavt dækningsbidrag samt omkostninger i forbindelse med tilpasning af virksomhedens organisation til det lavere aktivitetsniveau, at dette vil resultere i et utilfredsstillende resultatniveau for virksomheden i 2013. For 2014 forventes et samlet positivt resultat.

Med baggrund i det lavere aktivitetsniveau er der iværksat en række yderligere besparelser, og i den forbindelse er der i 2013 foretaget en yderligere personalereduktion. Fratrædelsesomkostninger i forbindelse hermed vil belaste driftsresultatet for 2013.

For at sikre tilstrækkelig likviditet til driften har moderselskabet Simon Olesen A/S udlånt t.kr. 3.200 til selskabet.

Virksomhedens egen beholdning af værdipapirer er ligeledes afhændet efter balancedagen. Størstedelen heraf er udlånt til søsterselskabet Christian Berg Vest A/S i forbindelse med nedbringelse af selskabets kassekredit.

Moderselskabet Simon Olesen A/S har pr. 31. maj 2013 eftergivet tilgodehavendet hos selskabet Christian Berg A/S på DKK 17 millioner og tilsvarende har selskabet eftergivet søsterselskabet Christian Berg Vest A/S DKK 17 millioner.

Noter til årsrapporten

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	20.235.818	18.325.147
Pensioner	1.591.052	1.423.106
Andre omkostninger til social sikring	905.519	1.276.462
	<u>22.732.389</u>	<u>21.024.715</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>40</u>	<u>44</u>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
3 Af- og nedskrivninger materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>494.353</u>	<u>971.980</u>
	<u>494.353</u>	<u>971.980</u>
Bygninger	11.410	13.690
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	115.804	146.069
Person- og varebiler	261.395	706.477
Indretning af lejede lokaler	<u>105.744</u>	<u>105.744</u>
	<u>494.353</u>	<u>971.980</u>
4 Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter tilknyttede virksomheder	622.166	465.292
Andre finansielle indtægter	<u>200.840</u>	<u>64.493</u>
	<u>823.006</u>	<u>529.785</u>
5 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	662.030	569.535
Andre finansielle omkostninger	<u>204.148</u>	<u>380.043</u>
	<u>866.178</u>	<u>949.578</u>

Noter til årsrapporten

	2012 DKK	2011 DKK
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-4.142	-453.560
Årets udskudte skat	317.129	324.378
	312.987	-129.182

Selskabet har et samlet ikke indregnet skatteaktiv på TDKK 1.221 (2011: TDKK 0) pr. 31. december 2012.

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	684.466	7.635.953	1.055.746	9.376.165
Tilgang i årets løb	0	413.016	0	413.016
Afgang i årets løb	-684.466	-1.296.251	0	-1.980.717
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>6.752.718</u>	<u>1.055.746</u>	<u>7.808.464</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	68.450	6.916.421	650.614	7.635.485
Årets afskrivninger	0	377.199	105.744	482.943
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	11.410	0	0	11.410
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-79.860	-922.071	0	-1.001.931
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>0</u>	<u>6.371.549</u>	<u>756.358</u>	<u>7.127.907</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>381.169</u>	<u>299.388</u>	<u>680.557</u>

Noter til årsrapporten

	2012	2011
	DKK	DKK
8 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder for fremmed regning	3.268.334	11.468.336
Forudfaktureringer	-4.050.991	-10.541.971
	-782.657	926.365
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	588.098	1.398.574
Forudfaktureringer	-1.370.755	-472.209
	-782.657	926.365

9 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 500 aktier à nominelt DKK 1.100. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsrapporten

	2012	2011
	DKK	DKK
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	1.666.899	2.262.870
Mellem 1 og 5 år	2.643.242	4.110.910
Efter 5 år	0	0
	4.310.141	6.373.780

Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 15, der giver pant i grunde og bygninger, samt øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af:

0 616.016

Værdipapirer med en samlet regnskabsmæssig værdi af er stillet til sikkerhed for kassekredit i Christian Berg Vest A/S:

2.200.331 2.072.795

Eventualforpligtelser

Selskabet har via Atradius stillet kundegarantier for TDKK 3.692 (2011: TDKK 3.485) til sikkerhed for færdiggørelse af entrepriser.

Til sikkerhed for kundegarantier i søsterselskaber har selskabet indsat TDKK 1.003 (2011: TDKK 1.003) på en deponeringskonto.

Selskabet har overfor pengeinstitut stillet virksomhedspant i simple fordringer, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, driftsinventar og materiel samt immaterielle rettigheder for i alt TDKK 4.000 (2011: TDKK 0).

Noter til årsrapporten

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Simon Olesen A/S, Fabriksparken 14, 2600 Glostrup
Christian Berg, Bindedbøllsvej 12, 2920 Charlottenlund

Moderselskab
Hovedaktionær og bestyrelsesmedlem

Øvrige nærtstående parter

Christian Berg Vest A/S, P.O.Pedersens Vej 29, 8200
Århus N

Søsterselskab

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Simon Olesen A/S, Fabriksparken 14, 2600 Glostrup

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Christian Berg A/S for 2012 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2012 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

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.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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 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.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

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 materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

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.

Regnskabspraksis

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

Selskabet er sambeskattet med de af moderselskabet Simon Olesen A/S 100% ejede danske virksomheder. Skatteeffekten af sambeskatningens virksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balancen

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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

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

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år

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 til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives 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.

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

Regnskabspraksis

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 her svarer til pålydende 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 nettorealiseringsværdi.

Forudbetalinger og modtagne acountobetalinger 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.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter aktier, der måles til dagsværdien på balancen dagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Der medtages ikke skatteaktiv såfremt det ikke kan realiseres inden for 1-3 år.

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

Fastforrentede 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 renteomkostning over låneperioden.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.