

Mariendal El-Teknik A/S

Gasværksvej 44
9000 Aalborg
CVR-nr. 15539240

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 29.04.2019

Dirigent

Navn: Paul Bjerring

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	8
Balance pr. 31.12.2018	9
Egenkapitalopgørelse for 2018	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Mariendal EI-Teknik A/S
Gasværksvej 44
9000 Aalborg

CVR-nr.: 15539240
Hjemsted: Aalborg
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Paul Bjerring, formand
Søren Brinks Larsen
Keld Stenbro Ramlov

Direktion

Keld Stenbro Ramlov, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Mariendal EI-Teknik A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 29.04.2019

Direktion

Keld Stenbro Ramlov
direktør

Bestyrelse

Paul Bjerring
formand

Søren Brinks Larsen

Keld Stenbro Ramlov

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Mariendal EI-Teknik A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mariendal EI-Teknik A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 29.04.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34173

Sami Nikolai El-Galaly

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne42793

Ledelsesberetning

	2018	2017	2016	2015	2014
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	104.228	96.447	95.007	85.541	60.912
Driftsresultat	853	(4.468)	8.394	8.125	5.312
Resultat af finansielle poster	(170)	(139)	(206)	(326)	(253)
Årets resultat	514	(3.621)	6.329	6.012	3.788
Samlede aktiver	72.348	68.753	74.002	60.601	41.741
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.029	3.219	1.814	2.252	682
Egenkapital	16.039	15.025	21.646	21.317	16.114
EBIT	847	(4.468)	8.394	8.125	N/A
EBITDA	2.978	(2.206)	10.975	10.867	N/A
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	3,3	(19,7)	29,5	32,1	25,3
Soliditetsgrad (%)	22,2	21,9	29,3	35,2	38,6

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

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

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at sælge tjenesteydelser og varer inden for el-installationsområdet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for 2018 udviser et overskud på 683 t.kr. før skat, hvilket betragtes som værende et tilfredsstillende resultat, henset til de seneste års resultater, samt markedets udvikling og branchen generelt i 2018.

Forventet udvikling

Direktionen forventer samlet set for Mariendal EI-Teknik A/S for 2019 forbedret indtjening som følge af de konkrete organisatoriske tiltag foretaget i 2018 og forventede tiltag i 2019.

Den tidligere strategi følges fortsat, og der vil i 2019 være fokus på styrkelse af den forretningsmæssige organisation og styrkelse af kunderelationerne.

Der forventes et positivt resultat i 2019.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		104.227.634	96.446.609
Personaleomkostninger	1	(101.243.694)	(98.652.611)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(2.130.619)</u>	<u>(2.262.072)</u>
Driftsresultat		853.321	(4.468.074)
Andre finansielle indtægter		78.757	100.393
Andre finansielle omkostninger		<u>(249.203)</u>	<u>(239.528)</u>
Resultat før skat		682.875	(4.607.209)
Skat af årets resultat	3	<u>(169.309)</u>	<u>986.588</u>
Årets resultat	4	<u>513.566</u>	<u>(3.620.621)</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Goodwill		1.445.669	1.739.417
Immaterielle anlægsaktiver	5	<u>1.445.669</u>	<u>1.739.417</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.112.703	5.904.476
Indretning af lejede lokaler		1.629.788	1.698.097
Materielle anlægsaktiver	6	<u>6.742.491</u>	<u>7.602.573</u>
Andre tilgodehavender		1.784.059	1.735.445
Finansielle anlægsaktiver	7	<u>1.784.059</u>	<u>1.735.445</u>
Anlægsaktiver		<u>9.972.219</u>	<u>11.077.435</u>
Råvarer og hjælpematerialer		5.087.117	4.982.197
Varebeholdninger		<u>5.087.117</u>	<u>4.982.197</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		43.706.286	37.111.305
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	7.598.626	11.827.978
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.229.522	995
Andre tilgodehavender	9	1.360.499	2.768.638
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	518.226
Periodeafgrænsningsposter	10	377.454	429.051
Tilgodehavender		<u>57.272.387</u>	<u>52.656.193</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		8.500	6.000
Værdipapirer og kapitalandele		<u>8.500</u>	<u>6.000</u>
Likvide beholdninger		<u>7.781</u>	<u>31.640</u>
Omsætningsaktiver		<u>62.375.785</u>	<u>57.676.030</u>
Aktiver		<u>72.348.004</u>	<u>68.753.465</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		2.003.000	2.003.000
Overført overskud eller underskud		<u>14.035.702</u>	<u>13.022.136</u>
Egenkapital		<u>16.038.702</u>	<u>15.025.136</u>
Udskudt skat	11	1.680.953	1.907.369
Andre hensatte forpligtelser	12	<u>1.170.000</u>	<u>4.611.743</u>
Hensatte forpligtelser		<u>2.850.953</u>	<u>6.519.112</u>
Finansielle leasingforpligtelser		<u>267.213</u>	<u>410.717</u>
Langfristede gældsforpligtelser	13	<u>267.213</u>	<u>410.717</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	91.512	104.398
Bankgæld		14.625.148	6.534.938
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	5.024.079	6.858.046
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.674.792	15.857.383
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.265.807	1.669.577
Skyldige sambeskatningsbidrag		395.578	0
Anden gæld		<u>19.114.220</u>	<u>15.774.158</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>53.191.136</u>	<u>46.798.500</u>
Gældsforpligtelser		<u>53.458.349</u>	<u>47.209.217</u>
Passiver		<u>72.348.004</u>	<u>68.753.465</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.003.000	13.022.136	0	15.025.136
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(3.000.000)	(3.000.000)
Koncerntilskud o.l.	0	3.500.000	0	3.500.000
Årets resultat	0	(2.486.434)	3.000.000	513.566
Egenkapital ultimo	2.003.000	14.035.702	0	16.038.702

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	87.397.392	85.770.844
Pensioner	11.464.977	11.116.225
Andre omkostninger til social sikring	2.249.263	1.678.617
Andre personaleomkostninger	132.062	86.925
	101.243.694	98.652.611
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	232	228
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2018	2017
	kr.	kr.
Direktion	825.217	1.261.903
Bestyrelse	213.229	193.280
	1.038.446	1.455.183
	2018	2017
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	293.748	613.762
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.826.871	1.879.167
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	10.000	(230.857)
	2.130.619	2.262.072
	2018	2017
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	395.725	0
Ændring af udskudt skat	(226.416)	(468.406)
Refusion i sambeskatning	0	(518.182)
	169.309	(986.588)

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
4. Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	3.000.000	0
Overført resultat	<u>(2.486.434)</u>	<u>(3.620.621)</u>
	<u>513.566</u>	<u>(3.620.621)</u>
		Goodwill
		kr.
5. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		<u>9.857.149</u>
Kostpris ultimo		<u>9.857.149</u>
Af- og nedskrivninger primo		(8.117.732)
Årets afskrivninger		<u>(293.748)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(8.411.480)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>1.445.669</u>
	Andre	Indretning af
	anlæg,	lejede
	drifts-	lokaler
	materiel og	kr.
	inventar	kr.
	kr.	
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	24.438.469	3.194.709
Tilgange	950.694	78.095
Afgange	<u>(297.000)</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>25.092.163</u>	<u>3.272.804</u>
Af- og nedskrivninger primo	(18.533.993)	(1.496.612)
Årets afskrivninger	(1.680.467)	(146.404)
Tilbageførsel ved afgang	<u>235.000</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(19.979.460)</u>	<u>(1.643.016)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>5.112.703</u>	<u>1.629.788</u>
Ikke-ejede aktiver	<u>364.491</u>	<u>-</u>
Afskrivninger på aktiver afhændet i regnskabsåret udgør 12.850 kr.		

Noter

	Andre tilgode- havender kr.
	<u>kr.</u>
7. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	1.735.445
Tilgange	48.614
Kostpris ultimo	<u>1.784.059</u>
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	 <u>1.784.059</u>

Andre tilgodehavender vedrører huslejedeposita.

	2018 kr.	2017 kr.
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	62.834.127	115.509.120
Foretagne acontofaktureringer	(60.259.580)	(110.539.188)
Overført til gældsforpligtelser	5.024.079	6.858.046
	<u>7.598.626</u>	<u>11.827.978</u>

9. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender består af kundebonusser, projektrabatter, lønrefusioner samt omkostninger til viderefakturering.

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
11. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	(208.758)	(272.567)
Materielle anlægsaktiver	406.711	470.236
Tilgodehavender	1.399.960	1.790.169
Fremførbare skattemæssige underskud	0	(174.860)
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	83.040	94.391
	1.680.953	1.907.369
Bevægelser i året		
Primo	1.907.369	
Indregnet i resultatopgørelsen	(226.416)	
Ultimo	1.680.953	

12. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af hensættelse til tab på igangværende arbejder.

	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald efter 12 måneder 2018 kr.
13. Langfristede gældsforpligtelser			
Finansielle leasingforpligtelser	91.512	104.398	267.213
	91.512	104.398	267.213

Gæld til forfald efter 5 år udgør 0 kr.

14. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb udgør i alt 12.142 t.kr. (sidste år 15.059 t.kr.). Heraf udgør forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder frem til udløb 3.133 t.kr. (sidste år 3.297 t.kr.)

15. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Mariendal Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Noter

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for kreditinstitutter er deponeret skadesløsbrev nom. 7.000 t.kr. med pant i andre anlæg, driftsmidler og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser samt goodwill. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 56.981 t.kr. pr. 31.12.2018.

Selskabet har afgivet almene arbejdsgarantier på 27.378 t.kr.

Selskabet har gennem Nordjyske Bank stillet betalingsgaranti på i alt 168 t.kr. Betalingsgaranti er stillet overfor udlejer og udenlandske kontrakter.

17. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Mariendal Gruppen A/S, Gasværksvej 44 ejer alle aktier i selskabet og ejes 100% af Mariendal Holding ApS. Keld Stenbro Ramlov har bestemmende indflydelse i Mariendal Holding ApS, og dermed i Mariendal EI-Teknik A/S.

18. Transaktioner med nærtstående parter

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

19. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Mariendal Holding ApS, Aalborg.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Mariendal Holding ApS, Aalborg.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med Mariendal Holding ApS og alle dennes danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om en strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (scrapværdi: 1.538 t.kr.)	3-10 år
Indretning af lejede lokaler (scrapværdi: 877 t.kr.)	10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

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

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

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til tab på igangværende arbejder for fremmed regning.

Anvendt regnskabspraksis

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelse undlades i henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, da selskabets pengestrøm indgår i koncernregnskabet for Mariendal Holding ApS, CVR-nr: 38216821.