

**Frede Andersen & Søn.
Næstved A/S**
Uglehøjvej 2
4700 Næstved
CVR-nr. 10063639

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 02.03.2018

Dirigent

Navn: Peter Vincensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	8
Balance pr. 31.12.2017	9
Egenkapitalopgørelse for 2017	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Frede Andersen & Søn. Næstved A/S
Uglehøjvej 2
4700 Næstved

CVR-nr.: 10063639
Hjemsted: Næstved
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Lars Vilhelm Andersen, Formand
Berit Fischer
Kim Vilhelm Andersen

Direktion

Peter Vilhelm Andersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Frede Andersen & Søn. Næstved 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. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 02.03.2018

Direktion

Peter Vilhelm Andersen

Bestyrelse

Lars Vilhelm Andersen
Formand

Berit Fischer

Kim Vilhelm Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Frede Andersen & Søn. Næstved A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Frede Andersen & Søn. Næstved A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, 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. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 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.

København, den 02.03.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Thomas Frommelt Hertz

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne31543

Ledelsesberetning

	2017	2016	2015	2014	2013
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	63.182	60.638	47.917	37.509	35.886
Driftsresultat	4.434	5.831	4.177	1.027	2.569
Resultat af finansielle poster	(655)	802	(1.004)	(1.088)	(1.103)
Årets resultat	3.276	5.657	2.659	36	1.287
Samlede aktiver	133.296	110.979	91.658	79.412	62.979
Investeringer i materielle anlægsaktiver	28.502	27.398	18.405	26.153	10.807
Egenkapital	30.691	27.935	22.798	20.139	20.102
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	11,2	22,3	12,4	0,2	6,4
Soliditetsgrad (%)	23,0	25,2	24,9	25,4	31,9

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

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 aktivitet består i at drive vognmands- og entreprenørforretning samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et resultat på 3.276 t.kr., og selskabets balance udviser pr. 31.12.2017 en egenkapital på 30.691 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Særlige risici

Selskabet er påvirket af den generelle konjunkturudvikling i samfundet, herunder byggebranchen. Selskabet har et betydeligt brændstofforbrug, hvorfor udsving i brændstofprisen har indflydelse på selskabets resultat.

Selskabets finansiering er i væsentligt omfang langfristet og fastforrentet, hvorfor selskabet er mindre påvirket af udsving i renteniveauet.

Videnressourcer

Selskabet arbejder løbende med at dokumentere og strukturere den viden, som findes i selskabet og blandt selskabets medarbejdere.

Miljømæssige forhold

Selskabet arbejder kontinuerligt på at begrænse de miljømæssige konsekvenser, herunder udledning af CO².

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		63.182.125	60.638
Personaleomkostninger	1	(41.654.138)	(39.602)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(17.093.510)</u>	<u>(15.205)</u>
Driftsresultat		4.434.477	5.831
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		919.293	2.466
Andre finansielle indtægter	3	295.306	226
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(1.869.645)</u>	<u>(1.890)</u>
Resultat før skat		3.779.431	6.633
Skat af årets resultat	5	<u>(503.648)</u>	<u>(976)</u>
Årets resultat	6	<u>3.275.783</u>	<u>5.657</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Erhvervede lignende rettigheder		391.600	270
Immaterielle anlægsaktiver	7	391.600	270
Grunde og bygninger		11.103.918	11.343
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		73.060.748	63.707
Materielle anlægsaktiver	8	84.164.666	75.050
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.119.293	2.666
Finansielle anlægsaktiver	9	1.119.293	2.666
Anlægsaktiver		85.675.559	77.986
Fremstillede varer og handelsvarer		2.736.723	2.605
Varebeholdninger		2.736.723	2.605
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		34.470.709	21.334
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	647.415	1.093
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.248.344	6.219
Andre tilgodehavender		133.691	119
Periodeafgrænsningsposter	11	484.592	1.277
Tilgodehavender		43.984.751	30.042
Likvide beholdninger	12	899.201	346
Omsætningsaktiver		47.620.675	32.993
Aktiver		133.296.234	110.979

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	500
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		919.293	2.466
Overført overskud eller underskud		28.848.015	24.449
Forslag til udbytte for regnskabsåret		424.000	520
Egenkapital		30.691.308	27.935
Udskudt skat	13	2.727.937	2.147
Andre hensatte forpligtelser	14	1.558.554	1.253
Hensatte forpligtelser		4.286.491	3.400
Gæld til realkreditinstitutter		4.438.715	4.685
Bankgæld		894.566	1.474
Finansielle leasingforpligtelser		32.332.328	28.351
Langfristede gældsforpligtelser	15	37.665.609	34.510
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	15	13.014.257	13.426
Bankgæld		12.923.528	8.299
Leverandører af varer og tjenesteydelser		27.466.413	16.457
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.893.741	2.035
Skyldige sambeskatningsbidrag		56.546	645
Anden gæld		5.298.341	4.272
Kortfristede gældsforpligtelser		60.652.826	45.134
Gældsforpligtelser		98.318.435	79.644
Passiver		133.296.234	110.979
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	16		
Eventualforpligtelser	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Transaktioner med nærtstående parter	19		

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	500.000	2.465.965	24.449.560	520.000
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(520.000)
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(2.465.965)	2.465.965	0
Årets resultat	0	919.293	1.932.490	424.000
Egenkapital ultimo	500.000	919.293	28.848.015	424.000
				I alt
				kr.
Egenkapital primo				27.935.525
Udbetalt ordinært udbytte				(520.000)
Udbytte fra tilknyttede virksomheder				0
Årets resultat				3.275.783
Egenkapital ultimo				30.691.308

Noter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	37.753.452	36.077
Pensioner	2.770.881	2.589
Andre omkostninger til social sikring	509.916	459
Andre personaleomkostninger	619.889	477
	41.654.138	39.602
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	78	75
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B, stk. 3 er vederlag til direktionen ikke oplyst.		
	2017	2016
	kr.	t.kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	67.966	270
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	18.046.530	15.491
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(1.020.986)	(556)
	17.093.510	15.205
	2017	2016
	kr.	t.kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	276.522	218
Øvrige finansielle indtægter	18.784	8
	295.306	226
	2017	2016
	kr.	t.kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	135.748	65
Renteomkostninger i øvrigt	1.549.105	1.597
Øvrige finansielle omkostninger	184.792	228
	1.869.645	1.890

Noter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	56.546	645
Ændring af udskudt skat	580.959	331
Regulering vedrørende tidligere år	(133.857)	0
	503.648	976
	2017	2016
	kr.	t.kr.
6. Forslag til resultatdisponering		
Ordinært udbytte for regnskabsåret	424.000	520
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	919.293	2.466
Overført resultat	1.932.490	2.671
	3.275.783	5.657
		Erhvervede lignende rettigheder kr.
7. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		1.385.387
Tilgange		188.775
Kostpris ultimo		1.574.162
Af- og nedskrivninger primo		(1.114.596)
Årets afskrivninger		(67.966)
Af- og nedskrivninger ultimo		(1.182.562)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		391.600

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
8. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	15.577.005	115.456.701
Tilgange	71.563	28.430.154
Afgange	(9.313)	(7.341.057)
Kostpris ultimo	<u>15.639.255</u>	<u>136.545.798</u>
Af- og nedskrivninger primo	(4.236.757)	(51.753.295)
Årets afskrivninger	(298.580)	(17.747.950)
Tilbageførsel ved afgange	0	6.016.195
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(4.535.337)</u>	<u>(63.485.050)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>11.103.918</u>	<u>73.060.748</u>
Ikke ejede aktiver	-	<u>50.974.823</u>

Værdien af danske grunde og bygninger ifølge offentlig vurdering pr. 1 oktober 2017 udgør 12.343.900 kr.

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.
9. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	200.000
Kostpris ultimo	200.000
Opskrivninger primo	2.465.965
Andel af årets resultat	919.293
Udbytte	(2.465.965)
Opskrivninger ultimo	919.293
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.119.293

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:					
Dansk Miljø og Genbrug ApS	Næstved	ApS	100,0	973.052	773.052

10. Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdien af igangværende arbejder udgør 647 t.kr.

11. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

12. Likvide beholdninger

I likvide beholdninger indestår et deponeret beløb nom. 855 t.kr., som selskabet ikke har råderet over.

Noter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
13. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	86.153	(96)
Materielle anlægsaktiver	2.911.342	2.062
Tilgodehavender	106.610	490
Hensatte forpligtelser	(342.882)	(276)
Gældsforpligtelser	(33.286)	(33)
	2.727.937	2.147

Bevægelser i året

Primo	2.146.978
Indregnet i resultatopgørelsen	580.959
Ultimo	2.727.937

14. Andre hensatte forpligtelser

Hensættelser vedrører reetableringsomkostninger til selskabets grusgrav og udgør 1.559 t.kr. i 2017.

	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2016 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2017 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
15. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	249.950	247	4.438.715	3.372.567
Bankgæld	546.000	513	894.566	0
Finansielle leasingforpligtelser	12.218.307	12.666	32.332.328	0
	13.014.257	13.426	37.665.609	3.372.567

	2017	2016
	kr.	t.kr.
16. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	78.516	72

Noter

17. Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet bankgarantier til sikring for miljømæssige forpligtelser ved afgravning af grus samt overfor 3. mand.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Uglehøj Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler 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 administrationselskabets årsregnskab.

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 24.000 t.kr. i grunde og bygninger.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 11.104 t.kr.

Virksomhedspant på i alt 11.000 t.kr. omfattende lagre, immaterielle rettigheder, driftsinventar, driftsmidler samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser til en samlet regnskabsmæssig værdi på 59.685 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder i øvrigt

Selskabet har kautioneret for Uglehøj Ejendomme ApS' gæld til Sydbank. Bankgælden i søsterselskabet udgør 3.244 t.kr.

19. Transaktioner med nærtstående parter

Der er ikke gennemført transaktioner, som ikke er på markedsmæssige vilkår med nærtstående parter.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

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).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, 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 modervirksomheden og alle 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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt 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 finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

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

Bygninger	10-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

For 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Anvendt regnskabspraksis

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 den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

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 forventede omkostninger til reetableringen af grusgrave.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

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.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

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 leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Selskabet har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse efter årsregnskabslovens § 86, stk. 4, da pengestrømsopgørelsen indgår i koncernregnskabet aflagt af modervirksomheden Uglehøj Holding ApS.