



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

ENTREPRENØR HENNING HAVE A/S

ENGVEJ 13A, 6600 VEJEN

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2019 - 30. JUNI 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. november 2020

Mogens Norlén

CVR-NR. 10 12 76 61

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Entreprenør Henning Have A/S Engvej 13A 6600 Vejen
	CVR-nr.: 10 12 76 61 Stiftet: 27. januar 2003 Hjemsted: Vejen Regnskabsår: 1. juli 2019 - 30. juni 2020
Bestyrelse	Mogens Norlén Henning Gaarde Have Jytte Helene Have
Direktion	Henning Gaarde Have
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Nordea Kolding Åpark 2 6000 Kolding
	Frøs Herreds Sparekasse Nørregade 12 6600 Vejen
Advokat	Penta Advokater Vejen Torvegade 16 6600 Vejen

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Entreprenør Henning Have A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 18. november 2020

Direktion:

Henning Gaarde Have

Bestyrelse:

Mogens Norlén

Henning Gaarde Have

Jytte Helene Have

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Entreprenør Henning Have A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Entreprenør Henning Have A/S for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 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. 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 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:

- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

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.

Kolding, den 18. november 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Barrit
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33761

HOVED- OG NØGLETAL

	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.	2016/17 tkr.	2015/16 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	80.305	75.808	78.551	88.029	81.144
Driftsresultat.....	3.756	-126	4.434	12.630	9.654
Finansielle poster, netto.....	-1.323	-1.501	-1.361	-1.278	-1.017
Årets resultat.....	1.895	-1.280	2.403	8.855	6.736
Balance					
Balancesum.....	120.956	123.706	135.225	100.385	110.914
Egenkapital.....	35.198	33.303	34.582	40.679	37.824
Nøgletal					
Likviditetsgrad.....	132,1	122,9	166,8	173,7	132,9
Soliditetsgrad.....	29,1	26,9	25,6	40,5	34,1

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad:

$$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$$

Soliditetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$$

Nøgletallene følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger.

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udføre entreprenørvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold er i overensstemmelse med tidligere udmeldte forventninger.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultatet er i overensstemmelse med tidligere udmeldte forventninger.

Det ordinære resultat efter skat udgør 1,9 mio. kr. mod -1,3 mio. kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Særlige risici

Selskabet forventer ikke at der for det igangværende regnskabsår er særlige risici vedrørende priser, renter, miljø eller andre forhold.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ikke iværksat forsknings- eller udviklingsaktiviteter.

Forventninger til fremtiden

Der forventes positivt resultat for næste regnskabsår.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		80.305.484	75.808.192
Personaleomkostninger.....	1	-64.818.458	-64.390.267
Af- og nedskrivninger.....		-11.731.505	-11.544.175
DRIFTSRESULTAT		3.755.521	-126.250
Andre finansielle indtægter.....		0	5.920
Andre finansielle omkostninger.....	2	-1.322.579	-1.507.174
RESULTAT FØR SKAT		2.432.942	-1.627.504
Skat af årets resultat.....	3	-537.632	347.853
ÅRETS RESULTAT	4	1.895.310	-1.279.651

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		1.359.712	1.359.712
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		39.756.520	49.085.049
Grusgrav - etableringsomkostninger.....		1.581.013	1.758.655
Materielle anlægsaktiver.....	5	42.697.245	52.203.416
Andre værdipapirer.....		125.000	125.000
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		97.600	97.600
Finansielle anlægsaktiver.....	6	222.600	222.600
ANLÆGSAKTIVER.....		42.919.845	52.426.016
Råvarer og hjælpematerialer.....		3.691.945	2.762.130
Beholdning af grunde.....		1.182.023	1.182.023
Varebeholdninger.....		4.873.968	3.944.153
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		35.837.866	37.741.720
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	27.447.333	26.761.913
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	343.494
Andre tilgodehavender.....		467.255	433.207
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		77.983	76.824
Periodeafgrænsningsposter.....	8	1.717.845	1.946.110
Tilgodehavender.....		65.548.282	67.303.268
Likvide beholdninger.....		7.614.111	32.855
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		78.036.361	71.280.276
AKTIVER.....		120.956.206	123.706.292

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiekapital.....	9	1.000.000	1.000.000
Overført overskud.....		34.198.051	32.302.741
EGENKAPITAL.....		35.198.051	33.302.741
Hensættelse til udskudt skat.....	10	5.870.580	5.254.965
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		5.870.580	5.254.965
Leasingforpligtelser.....		20.801.578	27.156.452
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	20.801.578	27.156.452
Kortfristet del af langfristet gæld.....	11	8.252.814	7.657.342
Gæld til pengeinstitutter.....		0	11.542.583
Igangværende arbejde for fremmed regning.....	7	1.168.891	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		19.032.346	15.561.527
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		9.472.627	8.704.474
Anden gæld.....		21.159.319	14.526.208
Kortfristede gældsforpligtelser.....		59.085.997	57.992.134
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		79.887.575	85.148.586
PASSIVER.....		120.956.206	123.706.292
Eventualposter mv.	12		
Nærtstående parter	13		
Koncernregnskab	14		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2019.....	1.000.000	32.302.741	33.302.741
Forslag til resultatdisponering.....		1.895.310	1.895.310
Egenkapital 30. juni 2020.....	1.000.000	34.198.051	35.198.051

Aktiekapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 134 (2018/19: 140)			
Løn og gager.....	55.375.267	54.781.144	
Pensioner.....	4.782.189	4.816.586	
Andre omkostninger til social sikring.....	303.555	317.213	
Andre personaleomkostninger.....	4.357.447	4.475.324	
	64.818.458	64.390.267	
Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.			
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	47.687	204.474	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.274.892	1.302.700	
	1.322.579	1.507.174	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-77.983	-76.824	
Regulering af udskudt skat.....	615.615	-271.029	
	537.632	-347.853	
Forslag til resultatdisponering			4
Overført resultat.....	1.895.310	-1.279.651	
	1.895.310	-1.279.651	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Grusgrav - etableringsomkostninger
Kostpris 1. juli 2019.....	1.359.712	113.594.771	3.224.419
Tilgang.....	0	1.358.349	0
Afgang.....	0	-330.000	-1.448.000
Kostpris 30. juni 2020.....	1.359.712	114.623.120	1.776.419
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019.....	0	64.509.722	1.465.764
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-330.000	-1.448.000
Årets afskrivninger	0	10.686.878	177.642
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020.....	0	74.866.600	195.406
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....	1.359.712	39.756.520	1.581.013
Finansielle leasingaktiver.....		29.222.352	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			6
	Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2019.....	125.000	97.600	
Kostpris 30. juni 2020.....	125.000	97.600	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....	125.000	97.600	
	2020 kr.	2019 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			7
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....	231.499.103	209.818.535	
Acontofaktureringer af periodens uafsluttede produktion.....	-216.482.705	-191.411.014	
Salgsværdi af færdigafsluttede produktion.....	52.832.791	60.914.064	
Acontofaktureringer af periodens afsluttede produktion.....	-41.570.747	-52.559.672	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	26.278.442	26.761.913	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	27.447.333	26.761.913	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-1.168.891	0	
	26.278.442	26.761.913	
Periodeafgrænsningsposter			8
Forsikringer.....	1.717.845	1.946.110	
	1.717.845	1.946.110	
Aktiekapital			9
Aktiekapitalen er fordelt således:			
A-aktier, 1.000 stk. a nom. 1.000 kr.....	1.000.000	1.000.000	
	1.000.000	1.000.000	

NOTER

Note

Hensættelse til udskudt skat

10

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på tilgodehavender materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter, igangværende arbejder for fremmed regning og skattemæssigt underskud til fremførsel.

	2020 kr.	2019 kr.
Udskudt skat 1. juli.....	5.254.965	5.525.994
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	615.615	-271.029
Udskudt skat 30. juni.....	5.870.580	5.254.965

Langfristede gældsforpligtelser

11

	30/6 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2019 gæld i alt	Kortfristet del primo
Leasingforpligtelser.....	29.054.392	8.252.814	0	34.813.794	7.657.342
	29.054.392	8.252.814	0	34.813.794	7.657.342

Eventualposter mv.

12

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale på bygningerne Engvej 13A og 13B. Lejekontrakten er uopsigelig i 6 måneder med en mindsteleje på 300 tkr.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 144 tkr.

Leasingkontrakten har en restløbetid på 51 mdr. med en samlet restleasingydelse på 612 tkr.

Selskabet er part i enkelte igangværende retssager. Det er ledelsens opfattelse, at udfaldet af disse retssager vil falde positivt ud for selskabet, men der er på nuværende tidspunkt usikkerhed om retssagernes resultat, herunder den beløbsmæssige effekt.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Henning Have Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Nærtstående parter**

13

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Ultimativ hovedaktionær, bestyrelsesmedlem og direktør Henning Have, Nordbækvej 17, 6040 Egtved.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter moderselskabet Henning Have Holding ApS samt bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

14

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet Henning Have Holding ApS, Engvej 13A, CVR-nummer 10 12 25 11.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Entreprenør Henning Have A/S for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Udført arbejde for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, aktiverede etableringsomkostninger vedrørende grusgrav samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	30 år	0 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1-6 år	12.519 tkr.
Grusgrav - etableringsomkostninger.....	10 år	0 tkr.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86 er udarbejdelse af pengestrømsopgørelse udeladt.