
Murermester J. Ole Pedersen A/S

Hejreskovvej 14, 3490 Kvistgård

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 17 54 13 07

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 19/07 2021

Henrik Dahl Pedersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Murermester J. Ole Pedersen 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kvistgård, den 19. juli 2021

Direktion

Henrik Dahl Pedersen

Bestyrelse

Jan Schøtt-Petersen
formand

Henrik Dahl Pedersen

Christian Dahl Pedersen

Eivind Engberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Murermester J. Ole Pedersen A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Murermester J. Ole Pedersen A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Hillerød, den 19. juli 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mogens Rasmussen

statsautoriseret revisor

mne33240

Selskabsoplysninger

Selskabet

Murermester J. Ole Pedersen A/S
Hejreskovvej 14
3490 Kvistgård

Telefon: 45160616

Telefax: 45160610

Hjemmeside: www.jop.dk

CVR-nr.: 17 54 13 07

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Regnskabsår: 27. regnskabsår

Hjemstedskommune: Helsingør

Bestyrelse

Jan Schøtt-Petersen, formand
Henrik Dahl Pedersen
Christian Dahl Pedersen
Eivind Engberg

Direktion

Henrik Dahl Pedersen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
3400 Hillerød
Telefon 48 25 35 00
Telefax 48 26 58 33
www.pwc.dk

Pengeinstitut

Nykredit Bank A/S

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

| | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
|----------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK |
| Hovedtal | | | | | |
| Resultat | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 70.921 | 53.273 | 49.179 | 53.581 | 58.881 |
| Resultat af ordinær primær drift | 2.081 | 2.129 | 1.479 | 4.177 | 3.919 |
| Resultat af finansielle poster | -100 | -194 | -223 | -211 | -275 |
| Årets resultat | 1.534 | 1.518 | 968 | 3.085 | 2.843 |
| Balance | | | | | |
| Balancesum | 47.122 | 37.735 | 32.051 | 34.753 | 32.773 |
| Egenkapital | 17.176 | 15.642 | 14.124 | 16.157 | 13.072 |
| Pengestrømme | | | | | |
| Pengestrømme fra: | | | | | |
| Årets forskydning i likvider | 7.969 | -1.679 | -91 | -4.957 | 2.263 |
| Antal medarbejdere | | | | | |
| | 121 | 87 | 86 | 95 | 113 |
| Nøgletal i % | | | | | |
| Afkastningsgrad | 4,4% | 5,8% | 4,6% | 12,0% | 12,0% |
| Soliditetsgrad | 36,5% | 41,5% | 44,1% | 46,5% | 39,9% |
| Forrentning af egenkapital | 9,3% | 10,2% | 6,4% | 21,1% | 24,4% |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive murervirksomhed

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 1.533.818, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 17.176.049.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Årets resultat er tilfredsstillende.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

For regnskabsåret 2021 forventes et tilfredsstillende resultat.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2020 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 70.921.439 | 53.272.726 |
| Personaleomkostninger | 1 | -68.840.215 | -51.091.105 |
| Resultat før finansielle poster | | 2.081.224 | 2.181.621 |
| Finansielle indtægter | 2 | 275.333 | 218.208 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -375.479 | -412.434 |
| Resultat før skat | | 1.981.078 | 1.987.395 |
| Skat af årets resultat | 4 | -447.260 | -469.445 |
| Årets resultat | | 1.533.818 | 1.517.950 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Goodwill | | 0 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 0 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 161.769 | 161.769 |
| Finansielle anlægsaktiver | 6 | 161.769 | 161.769 |
| Anlægsaktiver | | 161.769 | 161.769 |
| Varebeholdninger | | 509.117 | 1.737.683 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 17.559.405 | 26.100.182 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 7 | 249.567 | 1.618.910 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 19.951.508 | 7.192.989 |
| Andre tilgodehavender | | 21.413 | 151.800 |
| Periodeafgrænsningsposter | 8 | 0 | 71.151 |
| Tilgodehavender | | 37.781.893 | 35.135.032 |
| Likvide beholdninger | | 8.668.862 | 700.325 |
| Omsætningsaktiver | | 46.959.872 | 37.573.040 |
| Aktiver | | 47.121.641 | 37.734.809 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | 9 | 1.100.000 | 1.100.000 |
| Overført resultat | | 6.076.049 | 14.542.232 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 10.000.000 | 0 |
| Egenkapital | | 17.176.049 | 15.642.232 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 3.387.503 | 3.049.473 |
| Hensatte forpligtelser | | 3.387.503 | 3.049.473 |
| Anden gæld | | 5.978.442 | 1.740.049 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 11 | 5.978.442 | 1.740.049 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 11.552.300 | 8.532.777 |
| Selskabsskat | | 109.230 | 97.914 |
| Anden gæld | 11 | 8.918.117 | 8.672.364 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 20.579.647 | 17.303.055 |
| Gældsforpligtelser | | 26.558.089 | 19.043.104 |
| Passiver | | 47.121.641 | 37.734.809 |
| Resultatdisponering | 10 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 14 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Selskabskapital</u> | <u>Overført</u> | <u>Foreslået udbyt-</u> | <u>I alt</u> |
|---------------------------------|------------------------|------------------|--------------------------|-------------------|
| | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> | <u>te for regnskabs-</u> | <u>DKK</u> |
| | | | <u>året</u> | |
| | | | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> |
| Egenkapital 1. januar | 1.100.000 | 14.542.231 | 0 | 15.642.231 |
| Årets resultat | 0 | -8.466.182 | 10.000.000 | 1.533.818 |
| Egenkapital 31. december | 1.100.000 | 6.076.049 | 10.000.000 | 17.176.049 |

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|--|------|------------------|-------------------|
| Årets resultat | | 1.533.818 | 1.517.950 |
| Reguleringer | 12 | 547.406 | 663.671 |
| Ændring i driftskapital | 13 | 6.085.374 | -2.104.787 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | | 8.166.598 | 76.834 |
| Renteindbetalinger og lignende | | 275.333 | 218.208 |
| Renteudbetalinger og lignende | | -375.480 | -412.437 |
| Pengestrømme fra ordinær drift | | 8.066.451 | -117.395 |
| Betalt selskabsskat | | -97.914 | -1.559.778 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | | 7.968.537 | -1.677.173 |
| Køb af finansielle anlægsaktiver m.v. | | 0 | -2.000 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | | 0 | -2.000 |
| Ændring i likvider | | 7.968.537 | -1.679.173 |
| Likvider 1. januar | | 700.325 | 2.379.498 |
| Likvider 31. december | | 8.668.862 | 700.325 |
| Likvider specificeres således: | | | |
| Likvide beholdninger | | 8.668.862 | 700.325 |
| Likvider 31. december | | 8.668.862 | 700.325 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 60.913.004 | 45.220.558 |
| Pensioner | 4.648.493 | 3.317.674 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.031.086 | 728.234 |
| Andre personaleomkostninger | <u>2.247.632</u> | <u>1.824.639</u> |
| | <u>68.840.215</u> | <u>51.091.105</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>121</u> | <u>87</u> |
| | | |
| Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst. | | |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 275.183 | 217.695 |
| Andre finansielle indtægter | <u>150</u> | <u>513</u> |
| | <u>275.333</u> | <u>218.208</u> |
| | | |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | <u>375.479</u> | <u>412.434</u> |
| | <u>375.479</u> | <u>412.434</u> |
| | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 447.260 | 294.602 |
| Årets udskudte skat | <u>0</u> | <u>174.843</u> |
| | <u>447.260</u> | <u>469.445</u> |

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

| | Goodwill DKK |
|---|-----------------|
| Kostpris 1. januar | 450.000 |
| Kostpris 31. december | 450.000 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 450.000 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 450.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 0 |

6 Finansielle anlægsaktiver

| | Andre tilgodeha- vender DKK |
|---|-----------------------------------|
| Kostpris 1. januar | 161.769 |
| Kostpris 31. december | 161.769 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 161.769 |

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

| | 2020 DKK | 2019 DKK |
|-------------------------------------|----------------|------------------|
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 79.090.427 | 76.257.092 |
| Modtagne acantobetalinger | -78.840.860 | -74.638.182 |
| | 249.567 | 1.618.910 |

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer mv.

Noter til årsregnskabet

9 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 1.100 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

| | <u>2020</u> DKK | <u>2019</u> DKK |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 10 Resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 10.000.000 | 0 |
| Overført resultat | <u>-8.466.182</u> | <u>1.517.950</u> |
| | <u>1.533.818</u> | <u>1.517.950</u> |

11 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Anden gæld

| | | |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Mellem 1 og 5 år | <u>5.978.442</u> | <u>1.740.049</u> |
| Langfristet del | 5.978.442 | 1.740.049 |
| Øvrig kortfristet gæld | <u>8.918.117</u> | <u>8.672.364</u> |
| | <u>14.896.559</u> | <u>10.412.413</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 12 Pengestrømsopgørelse - reguleringer | | |
| Finansielle indtægter | -275.333 | -218.208 |
| Finansielle omkostninger | 375.479 | 412.434 |
| Skat af årets resultat | 447.260 | 469.445 |
| | <u>547.406</u> | <u>663.671</u> |
| 13 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital | | |
| Ændring i varebeholdninger | 1.228.566 | -1.392.787 |
| Ændring i tilgodehavender | -2.646.861 | -5.968.647 |
| Ændring i leverandører m.v. | 7.503.669 | 5.256.647 |
| | <u>6.085.374</u> | <u>-2.104.787</u> |

14 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restforpligtelse på DKK 688.416 pr. 31. december 2020

Selskabet har sædvanlige garantiforpligtelser ifølge entreprisekontrakter til mangeludbedring samt eventualforpligtelser vedrørende fejl og mangler.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Murermester J. Ole Pedersen A/S for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

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

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder erstatninger.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser 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.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.