

Kastberg A/S

Vestvej 13, 9600 Aars
CVR-nr. 19 35 37 37

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 03.11.23

Torben Stegenborg Andersen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 28

Selskabet

Kastberg A/S
Vestvej 13
9600 Aars
Telefon: 98 62 51 55
Hjemmeside: www.kastberg-as.dk
Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 19 35 37 37
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Hans-Jørgen Borup Kastberg

Bestyrelse

Torben Stegenborg Andersen
Hans-Jørgen Borup Kastberg
Kirsten Anette Kastberg
Peter Thorhauge Laustsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Danmark

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for Kastberg 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. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 3. november 2023

Direktionen

Hans-Jørgen Borup Kastberg

Bestyrelsen

Torben Stegenborg Andersen
Formand

Hans-Jørgen Borup Kastberg

Kirsten Anette Kastberg

Peter Thorhauge Laustsen

Til kapitalejerne i Kastberg A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Kastberg A/S for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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. 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 regnskabsbrugere 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Aars, den 3. november 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Hosbond Poulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26695

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	10.253	9.048	9.344	9.749	9.241
Indeks	111	98	101	105	100
Finansielle poster i alt	-256	-300	-290	-186	-129
Årets resultat	7.732	6.792	7.009	7.440	7.065
Indeks	109	96	99	105	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	56.235	54.295	42.361	42.361	36.065
Indeks	156	151	117	117	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	324	2.173	217	114	909
Egenkapital	20.414	16.682	15.890	14.882	12.441
Indeks	164	134	128	120	100

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive byggevirksomhed i total-, hoved- og tømrerentrepriser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 7.732.012 mod DKK 6.791.800 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 20.414.245.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 blev opnået. Der har været en positiv omsætningsudvikling i regnskabsåret, hvilket har medført et bedre resultat end forventet.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat på mellem mio. DKK 2 - 5 i næste regnskabsår. Selskabets omsætning forventes reduceret.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	40.737.703	35.759.189
1	Personaleomkostninger	-29.401.237	-25.503.472
	Resultat før af- og nedskrivninger	11.336.466	10.255.717
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.083.849	-1.047.835
	Andre driftsomkostninger	0	-159.467
	Resultat af primær drift	10.252.617	9.048.415
2	Finansielle indtægter	1.917	29.201
3	Finansielle omkostninger	-257.595	-328.729
	Resultat før skat	9.996.939	8.748.887
	Skat af årets resultat	-2.264.927	-1.957.087
	Årets resultat	7.732.012	6.791.800

4 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	63.062	81.069
	Produktionsanlæg og maskiner	769.608	1.053.625
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.026.744	2.636.753
5	Materielle anlægsaktiver i alt	2.859.414	3.771.447
	Anlægsaktiver i alt	2.859.414	3.771.447
	Råvarer og hjælpematerialer	134.400	124.400
	Varebeholdninger i alt	134.400	124.400
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.502.000	7.597.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	21.660.791	36.571.192
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	32.400	0
	Andre tilgodehavender	338.550	3.192.438
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	88.461	0
7	Periodeafgrænsningsposter	462.684	935.925
	Tilgodehavender i alt	25.084.886	48.296.555
	Likvide beholdninger	28.155.926	2.102.156
	Omsætningsaktiver i alt	53.375.212	50.523.111
	Aktiver i alt	56.234.626	54.294.558

		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
8	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	13.914.245	12.182.233
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.000.000	4.000.000
Egenkapital i alt		20.414.245	16.682.233
9	Hensættelser til udskudt skat	5.756.100	4.510.200
10	Andre hensatte forpligtelser	1.084.000	733.000
Hensatte forpligtelser i alt		6.840.100	5.243.200
	Leasingforpligtelser	76.256	139.949
Langfristede gældsforpligtelser i alt		76.256	139.949
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	718.623	933.461
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	11.898	17.719
6	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	4.596.000	1.016.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.508.512	23.184.499
	Gæld til tilknyttede virksomheder	15.433	6.279
	Selskabsskat	1.019.026	163.787
	Anden gæld	4.034.533	6.907.431
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		28.904.025	32.229.176
Gældsforpligtelser i alt		28.980.281	32.369.125
Passiver i alt		56.234.626	54.294.558
11	Eventualforpligtelser		
12	Nærtstående parter		

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23			
Saldo pr. 01.07.22	500.000	12.182.233	4.000.000
Betalt udbytte	0	0	-4.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	1.732.012	6.000.000
Saldo pr. 30.06.23	500.000	13.914.245	6.000.000

Pengestrømsopgørelse

Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	7.732.012	6.791.800
13 Reguleringer	3.565.825	3.113.917
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-10.000	-9.300
Tilgodehavender	23.211.669	-20.244.708
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-4.675.987	15.109.341
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	716.256	-4.601.942
Andre hensatte forpligtelser	351.000	139.000
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	30.890.775	298.108
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.917	29.201
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-257.595	-328.729
Betalt selskabsskat	-163.787	-1.570.261
Pengestrømme fra driften	30.471.310	-1.571.681
Køb af materielle anlægsaktiver	-324.018	-2.172.590
Salg af materielle anlægsaktiver	190.830	447.500
Pengestrømme fra investeringer	-133.188	-1.725.090
Betalt udbytte	-4.000.000	-6.000.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	14.602
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-5.821	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-278.531	93.887
Pengestrømme fra finansiering	-4.284.352	-5.891.511
Årets samlede pengestrømme	26.053.770	-9.188.282
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	2.102.156	11.290.438
Likvide beholdninger ved årets slutning	28.155.926	2.102.156
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	28.155.926	2.102.156
I alt	28.155.926	2.102.156

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

1. Personalemkostninger

Lønninger	24.760.321	21.304.666
Pensioner	3.033.481	2.614.905
Andre omkostninger til social sikring	943.354	1.035.385
Andre personaleomkostninger	664.081	548.516
I alt	29.401.237	25.503.472

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	57	52
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.267.617	1.186.767
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	336	29.201
Renteindtægter i øvrigt	120	0
Valutakursgevinster	1.461	0
I alt	1.917	29.201

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	45.775	45.638
Renteomkostninger i øvrigt	107.494	164.634
Øvrige finansielle omkostninger	104.326	118.457
I alt	257.595	328.729

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
--	----------------	----------------

4. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.000.000	4.000.000
Overført resultat	1.732.012	2.791.800
I alt	7.732.012	6.791.800

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.22	217.787	2.984.221	7.099.329
Tilgang i året	0	0	324.018
Afgang i året	0	-32.600	-702.654
Kostpris pr. 30.06.23	217.787	2.951.621	6.720.693
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-136.718	-1.930.596	-4.462.576
Afskrivninger i året	-18.007	-284.017	-781.825
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på af- hændede aktiver	0	32.600	550.452
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-154.725	-2.182.013	-4.693.949
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	63.062	769.608	2.026.744
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.23	0	0	832.624

	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
--	-----------------	-----------------

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	264.073.912	136.565.072
Acontofaktureringer	-266.167.912	-129.984.072
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-2.094.000	6.581.000
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.502.000	7.597.000
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-4.596.000	-1.016.000
I alt	-2.094.000	6.581.000

7. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	0	703.913
Forudbetalte leasingydelse	152.975	0
Forudbetalte huslejer	50.000	50.000
Andre periodeafgrænsningsposter	259.709	182.012
I alt	462.684	935.925

8. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	500	500.000

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.22	4.510.200	2.716.900
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.245.900	1.793.300
Udskudt skat pr. 30.06.23	5.756.100	4.510.200

10. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Garantiforpligtelser
Forpligtelser pr. 01.07.22	733.000
Hensat i året	351.000
Forpligtelser pr. 30.06.23	1.084.000

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	867.200	106.600
Kortfristede forpligtelser	216.800	626.400
I alt	1.084.000	733.000

11. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på 24 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 144.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med søsterselskabet Kastberg Ejendomme ApS, med et opsigelsesvarsel på 3 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 50, i alt t.DKK 150.

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter med en restløbetid på 15 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 84.

Garantiforpligtelser

Selskabet har via kreditinstitutter stillet arbejdsgaranti for udført arbejde på t.DKK 7.721. Der påhviler herudover selskabet almindelige garantier for udført arbejde.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

Hans-Jørgen Borup Kastberg	Reel ejer
Kastberg Holding Aars ApS, Vesthimmerland	Legal ejer

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Udbetalt i årets løb	38.461	50.000
Kostpris pr. 30.06.23	38.461	50.000

Tilgodehavender vedrører almindelig varemellemværende med bestyrelsesmedlemmer og ledelse og er betalt ved almindelig forfald i juli 2023.

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
--	----------------	----------------

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-38.628	-350.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.083.849	1.047.835
Andre driftsomkostninger	0	159.467
Finansielle indtægter	-1.917	-29.201
Finansielle omkostninger	257.595	328.729
Skat af årets resultat	2.264.927	1.957.087
Øvrige reguleringer	-1	0
I alt	3.565.825	3.113.917

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Indretning af lejede lokaler	10	0
Produktionsanlæg og maskiner	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.