

Preben Poulsen Entreprenørfirma, Herrup ApS

Virkelyst 4, Herrup, 7830 Vinderup

CVR-nr. 19 54 87 91

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. november 2021.

Preben Højgaard Poulsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. september 2020 - 31. august 2021	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Preben Poulsen Entreprenørfirma, Herrup ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vinderup, den 23. november 2021

Direktion

Preben Højgaard Poulsen

Bestyrelse

Ivan Jakobsen
formand

Jesper Ankjær Poulsen

Preben Højgaard Poulsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Preben Poulsen Entreprenørfirma, Herrup ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Preben Poulsen Entreprenørfirma, Herrup ApS for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021, 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. 31. august 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021 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 revisorerets 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Struer, den 23. november 2021

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

Selskabet	Preben Poulsen Entreprenørfirma, Herrup ApS Virkelest 4 Herrup 7830 Vinderup
	CVR-nr.: 19 54 87 91 Stiftet: 16. september 1996 Hjemsted: Vinderup Regnskabsår: 1. september - 31. august 25. regnskabsår
Bestyrelse	Ivan Jakobsen, formand Jesper Ankjær Poulsen Preben Højgaard Poulsen
Direktion	Preben Højgaard Poulsen
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Sparekassen Danmark af 1871
Advokatforbindelse	Smith Knudsen Advokataktieselskab
Modervirksomhed	Preben Poulsen Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	5.176	3.169	3.581	4.262	2.891
Resultat før finansielle poster	2.830	1.471	2.017	2.405	1.115
Finansielle poster, netto	-140	-197	-152	-196	-150
Årets resultat	2.097	985	1.443	1.712	747
Balance:					
Balancesum	22.815	19.692	18.242	16.159	14.002
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.158	2.329	687	1.858	1.303
Egenkapital	8.721	6.974	7.338	6.395	4.933
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	23	20	22	23	19
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	163,7	146,8	166,6	172,5	166,7
Soliditetsgrad	38,2	35,4	40,2	39,6	35,2
Egenkapitalforrentning	26,7	13,8	21,0	30,2	15,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

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

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i murer- og entreprenørarbejde.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 5.176 t.kr. mod 3.169 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2020/21 udgjort et overskud på 2.097 t.kr. mod et overskud sidste år på 985 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 22.815 t.kr. mod 19.692 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 3.123 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 8.721 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 38,2 % af de samlede aktiver på 22.815 t.kr., hvilket er en stigning på 2,8 procentpoint i forhold til sidste år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	5.175.590	3.169.333
Distributionsomkostninger	-95.625	74.716
Administrationsomkostninger	-2.249.933	-1.773.503
Resultat før finansielle poster	2.830.032	1.470.546
Finansielle indtægter	125	-13.041
Finansielle omkostninger	-139.821	-184.409
Finansiering netto	-139.696	-197.450
Resultat før skat	2.690.336	1.273.096
Skat af årets resultat	-593.202	-287.927
Årets resultat	2.097.134	985.169
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	700.000
Udbytte for regnskabsåret	700.000	350.000
Overføres til overført resultat	1.397.134	0
Disponeret fra overført resultat	0	-64.831
Disponeret i alt	2.097.134	985.169

Balance 31. august

Aktiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Grunde og bygninger	973.620	1.106.898
3	Produktionsanlæg og maskiner	3.848.758	3.949.081
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.148.499	1.276.560
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.970.877</u>	<u>6.332.539</u>
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	58.046	58.046
6	Deposita	400.000	400.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>458.046</u>	<u>458.046</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>6.428.923</u>	<u>6.790.585</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	318.007	303.439
	Varebeholdninger i alt	<u>318.007</u>	<u>303.439</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.455.614	7.803.306
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.226.327	992.403
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	48.452	0
	Andre tilgodehavender	344.724	343.904
	Periodeafgrænsningsposter	49.353	76.117
	Tilgodehavender i alt	<u>14.124.470</u>	<u>9.215.730</u>
	Likvide beholdninger	1.943.435	3.382.145
	Omsætningsaktiver i alt	<u>16.385.912</u>	<u>12.901.314</u>
	Aktiver i alt	<u>22.814.835</u>	<u>19.691.899</u>

Balance 31. august

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Overført resultat	7.820.661	6.423.527
Foreslået udbytte for regnskabsåret	700.000	350.000
Egenkapital i alt	<u>8.720.661</u>	<u>6.973.527</u>
 Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.447.065	853.863
Andre hensatte forpligtelser	50.000	170.000
Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.497.065</u>	<u>1.023.863</u>
 Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	662.489	786.467
Leasingforpligtelser	1.926.436	2.122.483
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.588.925</u>	<u>2.908.950</u>
8 Kortfristet del af langfristet gæld	811.020	852.468
7 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	1.670.151	1.907.907
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.977.461	2.620.723
Gæld til tilknyttet virksomhed	184.776	6.276
Gæld til associeret virksomhed	101.500	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttet virksomhed	0	273.548
Anden gæld	3.263.276	3.124.637
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.008.184</u>	<u>8.785.559</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>12.597.109</u>	<u>11.694.509</u>
 Passiver i alt	<u>22.814.835</u>	<u>19.691.899</u>

1 Medarbejderforhold

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. september 2019	200.000	6.488.358	650.000	7.338.358
Udloddet udbytte	0	0	-650.000	-650.000
Årets overførte resultat	0	-64.831	350.000	285.169
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	700.000	0	700.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-700.000	0	-700.000
Egenkapital 1. september 2020	200.000	6.423.527	350.000	6.973.527
Udloddet udbytte	0	0	-350.000	-350.000
Årets overførte resultat	0	1.397.134	700.000	2.097.134
	200.000	7.820.661	700.000	8.720.661

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>23</u>	<u>20</u>
	<u>31/8 2021</u>	<u>31/8 2020</u>
2. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. september	2.798.379	2.780.879
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>17.500</u>
Kostpris 31. august	<u>2.798.379</u>	<u>2.798.379</u>
Af- og nedskrivninger 1. september	-1.691.481	-1.558.422
Årets af-/nedskrivninger	<u>-133.278</u>	<u>-133.059</u>
Af- og nedskrivninger 31. august	<u>-1.824.759</u>	<u>-1.691.481</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>973.620</u>	<u>1.106.898</u>
3. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. september	7.645.686	7.995.609
Tilgang i årets løb	938.309	1.954.919
Afgang i årets løb	-205.000	-1.658.395
Overførsler	<u>0</u>	<u>-646.447</u>
Kostpris 31. august	<u>8.378.995</u>	<u>7.645.686</u>
Af- og nedskrivninger 1. september	-3.696.605	-4.566.668
Årets af-/nedskrivninger	-953.216	-723.303
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	119.584	992.204
Overførsler	<u>0</u>	<u>601.162</u>
Af- og nedskrivninger 31. august	<u>-4.530.237</u>	<u>-3.696.605</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>3.848.758</u>	<u>3.949.081</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>2.933.916</u>	<u>2.972.489</u>

Noter

	<u>31/8 2021</u>	<u>31/8 2020</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. september	2.646.630	2.240.611
Tilgang i årets løb	219.604	356.172
Afgang i årets løb	-26.000	-596.600
Overførsler	<u>0</u>	<u>646.447</u>
Kostpris 31. august	<u>2.840.234</u>	<u>2.646.630</u>
Af- og nedskrivninger 1. september	-1.370.070	-1.028.872
Årets af-/nedskrivninger	-347.665	-336.636
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	26.000	596.600
Overførsler	<u>0</u>	<u>-601.162</u>
Af- og nedskrivninger 31. august	<u>-1.691.735</u>	<u>-1.370.070</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>1.148.499</u>	<u>1.276.560</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>421.200</u>	<u>683.669</u>
5. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. september	<u>58.046</u>	<u>58.046</u>
Kostpris 31. august	<u>58.046</u>	<u>58.046</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>58.046</u>	<u>58.046</u>
6. Deposita		
Kostpris 1. september	400.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>400.000</u>
Kostpris 31. august	<u>400.000</u>	<u>400.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>400.000</u>	<u>400.000</u>

Noter

	<u>31/8 2021</u>	<u>31/8 2020</u>
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	29.075.823	12.889.835
Modtagne acontobetalinge	<u>-28.519.647</u>	<u>-13.805.339</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>556.176</u>	<u>-915.504</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	2.226.327	992.403
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	<u>-1.670.151</u>	<u>-1.907.907</u>
	<u>556.176</u>	<u>-915.504</u>

8. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/8 2021</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/8 2021</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til realkreditinstitutter	786.467	123.978	662.489	158.977
Leasingforpligtelser	<u>2.613.478</u>	<u>687.042</u>	<u>1.926.436</u>	<u>0</u>
	<u>3.399.945</u>	<u>811.020</u>	<u>2.588.925</u>	<u>158.977</u>

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 786 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2021 udgør 974 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 800 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevne giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 4.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	318
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.456
Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.	1.008

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2021 udgør 3.355 t.kr., jævnfør note 3 og 4, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. august 2021 udgør 2.613 t.kr.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser:

Samlede stillede garantiforpligtelser er opgjort til 9.437 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Preben Poulsen Holding ApS, CVR-nr. 32 64 56 82, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Preben Poulsen Entreprenørfirma, Herrup ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen 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.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Endvidere indregnes hensættelse til tab på entreprisekontrakter, når der er tale om tabsgivende kontrakter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampanjer. Herunder indregnes omkostninger til repræsentation samt tab på tilgodehavender fra salg.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i kapitalinteresser 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgæede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Preben Poulsen Entreprenørfirma, Herrup ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og tab på igangværende arbejder. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed 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 nettorealisationsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttet virksomhed samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.