



Tlf.: 96 14 27 00
skive@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Asylgade 1 U, 5. sal
DK-7800 Skive
CVR-nr. 20 22 26 70

WR ENTREPRISE A/S
MARIELUNDVEJ 39 1., 2730 HERLEV
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. november 2023

Jens E. Pedersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8-11
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	12
Balance.....	13-14
Egenkapitalopgørelse.....	15
Pengestrømsopgørelse.....	16
Noter.....	17-22
Anvendt regnskabspraksis.....	23-27

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	WR Entreprise A/S Marielundvej 39 1. 2730 Herlev
	CVR-nr.: 19 99 52 75 Stiftet: 1. marts 1997 Kommune: Herlev Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Bestyrelse	Jens Erik Pedersen, formand Finn Mäckler Camilla Rasmussen Hensch
Direktion	Finn Mäckler
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Asylgade 1 U, 5. sal 7800 Skive
Pengeinstitut	Sydbank A/S Kgs Nytorv 30 1050 København K
Advokat	Lundgrens Advokatpartnerselskab Tuborg Boulevard 12 2900 Hellerup

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for WR Entreprise A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 24. november 2023

Direktion:

Finn Mäckler

Bestyrelse:

Jens Erik Pedersen
Formand

Finn Mäckler

Camilla Rasmussen Hensch

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i WR Entreprise A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for WR Entreprise A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Skive, den 24. november 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Hagerup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23294

HOVED- OG NØGLETAL

	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning.....	470.869	373.337	292.570	471.211	797.903
Bruttoresultat.....	31.160	33.497	35.752	67.751	70.432
Resultat af primær drift.....	20.229	21.969	24.014	51.300	55.661
Finansielle poster, netto.....	1.858	1.362	-30	-676	-691
Årets resultat.....	17.280	18.061	18.644	39.368	42.655
Balance					
Balancesum.....	158.608	210.939	167.751	153.844	248.627
Egenkapital.....	65.361	78.080	78.019	67.286	69.918
Pengestrømme					
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-371	-21	-446	-293	0
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....					
	15	16	16	23	23
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	41,2	37,0	46,5	43,7	28,1

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

Soliditetsgrad:
$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er totalentreprenørvirksomhed inden for nybyggeri, ombygning og renovering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 udviser en omsætning på 471 mio. kr., hvilket er næsten 100 mio. kr. højere end sidste regnskabsår. Aktivitetsstigningen skyldes, at flere større byggeprojekter er gennemført samtidig.

Da dækningsgraden er faldet i forhold til sidste år, udgør bruttoavancen 37,2 mio. kr., hvilket er 1,6 mio. kr. lavere end sidste år.

De samlede omkostninger incl. afskrivninger udgør 16,9 mio. kr., hvilket er på niveau med sidste år.

Årets resultat udgør 17 mio. kr. efter skat, hvilket er på niveau med det budgetterede.

Selskabets egenkapital udgør 65,4 mio. kr.

Ledelsen betragter de samlede nøgletal som tilfredsstillende.

Selskabet har en meget god likviditet, og til trods for at der i begyndelsen af regnskabsåret var negativ renter, er det lykkedes at opnå et overskud på finansielle poster.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder:

Datterselskabet WRE Projektudvikling ApS og det associerede selskab Rosenlunds Allé 8 ApS har endnu ikke påbegyndt aktivitet.

Begge selskaber ser positivt på fremtiden og forventer at påbegynde aktivitet i regnskabsåret 2023/2024.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Selskabet forventede i årsrapporten for sidste år et solidt positivt resultat, og forventede fortsat at have en positiv likviditet i 2022/23.

Årets resultat og den fortsatte positive likviditet i regnskabsåret 2022/23 har været som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Finansielle risici

WR Entreprise A/S benytter sig ikke af finansielle instrumenter.

Selskabets kunder er for langt overvejende del bygherrer med solid økonomi, som der har været et langvarigt samarbejde med. Risiko for tab på debitorer er derfor meget lav.

Hovedparten af underleverandører har der også været et langvarigt samarbejde med, og der stilles som udgangspunkt garantier efter reglerne i AB/ABT 18. Der er derfor lille risiko for merudgifter som følge af konkurs hos underentreprenører.

Da WR Entreprise A/S har en meget god likviditet vurderes det derfor, at selskabet ikke er udsat for særlig risiko ud over almindeligt forekommende risici inden for byggebranchen.

Miljøforhold

WR Entreprise A/S udfører ikke selv byggearbejder, hvorfor den væsentligste klimapåvirkning kommer fra underentreprenørers byggeprocesser. Selskabet er derfor løbende i dialog med underentreprenører før og under udførelse af byggeopgaver, for at minimere den negative klimapåvirkning ved byggeopgaverne. Affaldssortering på byggepladserne er også et fokuspunkt, for at minimere miljøbelastningen.

LEDELSESBERETNING

Miljøforhold (fortsat)

I samarbejde med bygherrer arbejdes også innovativt med valg af materialer og løsninger med særlig opmærksomhed på bæredygtighed, og selskabet har opført byggerier, som er DGBN-guld certificerede.

Der er undersøgelser i gang, vedr. muligheden for at udskifte betonelementer med trækonstruktioner ved fremtidige nybyggerier.

I kontorlokalerne på forretningsadressen og på byggepladserne foregår der også løbende et arbejde med at minimere den negative klimapåvirkning, ved udskiftning af energikilder med mindre miljøbelastning.

Videnressourcer

Selskabet og dets ansatte samt ledelsen har igennem mange år opbygget stor viden inden for nybyggeri, ombygning og renovering af mange forskellige ejendomsstyper. Denne viden om effektive og innovative byggeprocesser er beskrevet og delt internt.

Der er også etableret et stort og solidt netværk af underentreprenører, rådgivere og sikkerhedsstillere. Dette betyder, at selv komplicerede sager kan gennemføres til bygherrens tilfredshed og til tiden. Selskabet har ligeledes opbygget en stabil og solid kundeportefølje, som betyder en stabil drift.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

WR Entreprise A/S udfører ikke decideret forskningsaktiviteter, men har løbende udviklet koncepter til forbedring af byggeprocessen og løsninger af udfordringer ved specielle projekter.

WR Entreprise A/S arbejder efter WR Bygmester-modellen, som selskabet har udviklet og løbende forbedrer.

Modellen består kort fortalt af:

- Åben økonomi, med indsigt for bygherre
- Kort kommandovej, som betyder kortest mulig vej fra vision til virkelighed, og tæt samarbejde mellem kompetent og målrettet projektleder og bygherre
- Fælles mål, hvor WR Entreprise sidder på samme side af bordet som bygherre og rådgiver
- Professionel styring af byggeprocessen, med sikker og professionelle gennemførelse af beslutninger og evnen til at gå nye veje, tænke anderledes og skabe innovation til glæde for bygherren
- Gennemsigtig byggeproces, med få men relevante aktører omkring mødebordet, så processen fremstår gennemsigtigt og overskueligt for alle
- Fokus på bæredygtighed, både socialt, økonomisk og miljømæssigt. I samarbejde med bygherren arbejdes innovativt med valg af materialer og løsninger med særlig opmærksomhed på bæredygtighed.

Forventninger til fremtiden

Da en del større projekter er afsluttet i regnskabsåret, eller afsluttes i det kommende regnskabsår, forventes en omsætning og en bruttoavance på et lavere niveau i regnskabsåret 2023/24.

Såvel lønudgifter som øvrige omkostninger forventes også lavere i det kommende regnskabsår, og finansielle indtægter forventes væsentlig højere.

Samlet set budgetteres derfor med et overskud efter skat på 8-13 mio. kr., hvilket er lavere end det realiserede i 2022/23.

Det gennemsnitlige antal ansatte personer forventes i 2023/24 at ligge på 13 mod 15 i dette regnskabsår.

Selskabets likviditet forventes også i regnskabsåret 2023/24 at ligge på et højt positivt niveau.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for samfundsansvar

WR Entreprise A/S's forretningsmodel og kerneforretning er totalentreprenørvirksomhed i samarbejde med bygherrer og underentreprenører. Virksomheden udfører ikke selv håndværksvirksomhed. Virksomhedens fundament bygger på gensidig tillid, åbenhed og ordentlig opførsel i forhold til personale, kunder og samarbejdspartnere m.m., og virksomheden er løbende i tæt dialog med alle parter. Selskabet ledelse ser på den baggrund ikke behov for, at udarbejde særlige politikker for samfundsansvar, herunder miljøforhold, sociale forhold og personaleforhold, respekt for menneskerettigheder samt antikorruption og bestikkelse.

Miljøforhold herunder reduktion af virksomhedens klimapåvirkning:

WR Entreprise A/S har ikke selv udarbejdet en konkret politik vedr. miljø- og klimaforhold, da den væsentligste klimapåvirkning kommer fra underentreprenørers byggeprocesser. Men selskabet forsøger ved udførelse af byggearbejder løbende at forbedre og tage størst muligt hensyn til de eksterne miljøforhold.

Selskabet har fokus på bæredygtighed, både socialt, økonomisk og miljømæssigt. I samarbejde med bygherrer arbejder vi innovativt med valg af materialer og løsninger med særlig opmærksomhed på bæredygtighed, og har opført byggerier, som er DGBN-guld certificerede.

De væsentligste risici i forhold til selskabets arbejde med miljø og klima ligger i lovmæssige krav og udfordringer hos bygherrer og underentreprenører, i forbindelse med at forbedrede miljø og klima forhold i byggebranchen.

Byggebranchen har i løbet af de seneste år oplevet store prisstigninger på materialer og lønninger, hvorfor budgetter må forventes at være/blive belastet. Derfor kan man frygte, at bygherrer og underentreprenører slækker på de krav til eventuelle miljø- og klimamæssige forhold, der vurderes at have negativ økonomisk konsekvens.

Sociale forhold og personaleforhold:

WR Entreprise A/S har ikke nedskrevet en specifik politik vedr. sociale forhold og personaleforhold, da alle selskabets ansatte arbejder tæt sammen med ledelsen omkring projekterne og derfor er i tæt løbende kontakt om alle forhold. Og gode arbejdsforhold er en centralt forankret værdi i virksomheden.

Der er de seneste år sket en kraftig forbedring af personalets pensionsforhold med indgåelse af ny firmapensionsaftale. Ligeledes tilbyder virksomheden medarbejderne, at deltage i en del forskellige sociale arrangementer.

Arbejds miljøet vægtes højt. Vi ønsker et godt og sundt arbejdsmiljø for vores medarbejdere, hvor de trives i trygge rammer, og hvor de har mulighed for indflydelse for egen arbejdssituation og faglig udvikling.

Vi bestræber os på løbende at forbedre arbejdsmiljøforholdene. Vi mener, at det er med til at højne kvaliteten, både for det arbejde medarbejderne udfører samt for deres egen hverdag. De ansatte på byggepladserne understøttes ved behov af virksomhedens medarbejdere, der blandt andet fører løbende tilsyn med sikkerheden på pladserne, samt rådgiver ved løsning af eventuelle problemer på pladserne.

De væsentligste risici vedrørende sociale forhold og medarbejderforhold findes i social dumping på landets byggepladser. WR Entreprise A/S stiller derfor krav til underentreprenører om at leve op til gældende lovgivning, herunder regler for arbejdsmiljø.

Respekt for menneskerettigheder:

WR Entreprise A/S har ikke nedskrevet en specifik politik vedr. respekt for menneskerettigheder, da selskabet stiller krav til såvel underentreprenører som leverandører om at efterleve såvel gældende lovgivning, som skrevne og uskrevne normer i forhold til menneskerettigheder.

Selskabet er endvidere opmærksom på de internationale retningslinjer og konventioner.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for samfundsansvar (fortsat)

Respekt for menneskerettigheder (fortsat):

Respekt for menneskerettigheder er en del af virksomhedens kultur, og det ses som en selvfølge, at alle medarbejdere arbejder under ordnede forhold. Endvidere stiller selskabet krav til såvel underentreprenører som leverandører om at efterleve såvel gældende lovgivning, som skrevne og uskrevne normer i forhold til menneskerettigheder.

De væsentligste risici vurderes at ligge i produktionen af materialer i lande, der ikke på samme måde lever op til danske standarder for menneskerettigheder. Derfor bestræber virksomheden sig på at bruge lokalt producerede materialer, hvilket samtidigt bidrager til mindre CO2 udledning i forbindelse med transport.

Antikorruption og bestikkelse:

WR Entreprise A/S har ikke nedskrevet en specifik politik vedr. antikorruption og bestikkelse. WR Entreprise A/S er en anerkendt virksomhed, der bygger på en stærk tradition om ordentlighed og ordentlige forhold.

Selskabet arbejder endvidere kun inden for landets grænser, hvorfor en egentlig politik ikke anses for at have egentlig effekt, da vi ikke anser hverken korruption eller bestikkelse som værende aktuelt i virksomhedens hverdag.

WR Entreprise A/S ser ikke risiko for, at korruption og bestikkelse bliver et tema i fremtiden, hvorfor der ikke vurderes at være væsentlig risici.

Redegørelse for måltal og politikker for det underrepræsenterede køn

WR Entreprise A/S har på balancedagen en ligelig kønsfordeling i det øverste ledelsesorgan, som er selskabets bestyrelse.

Bestyrelsen består af 3 medlemmer hvoraf 2 er mænd og 1 er kvinde. Det underrepræsenterede køn udgør derfor 33,33%.

WR Entreprise A/S har i det seneste regnskabsår haft et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på færre end 50.

Selskabet har 1 medlem i øvrigt ledelsesniveau, som er direktionen.

Selskabet har på balancedagen 2 eller færre medlemmer på virksomhedens øvrige ledelsesniveauer.

Redegørelse for dataetik

WR Entreprise A/S har ikke nedskrevet en specifik politik vedr. dataetik, da databehandling sker ved benyttelse af godkendte og velgennemprøvede IT-systemer, og virksomheden instruerer medarbejdere om brug af IT og lagring af data.

Der er endvidere indgået supportaftale med et eksternt IT-firma.

Dataetik har været et emne i virksomheden siden EU i 2016 vedtog den for nuværende gældende lovgivning vedrørende persondataforordningen, herunder omtalt som GDPR, som trådte i kraft i Danmark den 25. maj 2018.

I foråret 2018 modtog virksomheden juridisk vejledning vedrørende behandling af persondata, hvilket stadig er det udgangspunkt, der danner grundlag for arbejdet med GDPR.

Virksomheden lever op til Forordning om beskyttelse af persondata (GDPR) 2016/679 af 27. april 2016, samt lov om persondata (Lov nr. 502 af 23. maj 2018 - Databeskyttelsesloven), og har i denne sammenhæng udarbejdet artikel 30 fortegnelser for følgende fire områder; kreditorer, debitorer, personale og rekruttering.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	470.868.963	373.336.846
Vareforbrug		-433.695.851	-334.545.778
Andre driftsindtægter		-1.129	29
Andre eksterne omkostninger	2	-6.011.563	-5.293.848
BRUTTORESULTAT		31.160.420	33.497.249
Personaleomkostninger	3	-10.638.647	-11.273.770
Af- og nedskrivninger		-293.145	-254.895
DRIFTSRESULTAT		20.228.628	21.968.584
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder		-11.098	-41.702
Indtægter af værdipapirer		1.126.154	1.594.436
Finansielle indtægter	4	939.057	313.328
Finansielle omkostninger		-207.450	-545.947
RESULTAT FØR SKAT		22.075.291	23.288.699
Skat af årets resultat	5	-4.795.192	-5.227.399
ÅRETS RESULTAT	6	17.280.099	18.061.300

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		523.152	290.581
Indretning af lejede lokaler.....		101.474	146.574
Materielle anlægsaktiver.....	7	624.626	437.155
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		0	0
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		0	11.098
Andre værdipapirer.....		12.433.313	11.164.614
Finansielle anlægsaktiver.....	8	12.433.313	11.175.712
ANLÆGSAKTIVER.....		13.057.939	11.612.867
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		15.872.864	53.044.231
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	9	37.052.887	18.951.650
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		10.955.956	8.971.328
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		60.000	0
Andre tilgodehavender.....		12.600.286	4.158.690
Tilgodehavende selskabsskat.....		10.225	10.225
Periodeafgrænsningsposter.....	10	531.561	640.069
Tilgodehavender.....	11	77.083.779	85.776.193
Likvider.....		68.466.069	113.550.413
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		145.549.848	199.326.606
AKTIVER.....		158.607.787	210.939.473

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....	12	500.000	500.000
Overført overskud.....		46.860.573	47.580.474
Forslag til udbytte.....		18.000.000	30.000.000
EGENKAPITAL.....		65.360.573	78.080.474
Hensættelse til udskudt skat.....	13	11.165.885	6.370.693
Andre hensættelser.....	14	1.942.000	2.169.500
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		13.107.885	8.540.193
Igangværende arbejder for fremmed regning, passiv.....	9	19.764.924	66.737.612
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		58.879.067	55.969.279
Anden gæld.....		1.495.338	1.611.915
Kortfristede gældsforpligtelser.....		80.139.329	124.318.806
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		80.139.329	124.318.806
PASSIVER.....		158.607.787	210.939.473
Eventualposter mv.	15		
Nærtstående parter	16		
Honorar til generalforsamlingsvalgte revisorer	2		
Koncernregnskab	17		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	500.000	47.580.474	30.000.000	78.080.474
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.....		-719.901	18.000.000	17.280.099
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-30.000.000	-30.000.000
Egenkapital 30. juni 2023.....	500.000	46.860.573	18.000.000	65.360.573

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Årets resultat.....	17.280.099	18.061.300
Årets afskrivninger tilbageført.....	183.287	199.732
Urealiserede kursavancer tilbageført.....	-1.126.154	-2.888.288
Resultat af associerede virksomheder.....	11.098	8.902
Resultat af dattervirksomheder.....	0	32.800
Skat af årets resultat tilbageført.....	4.795.192	5.227.399
Betalt selskabsskat.....	0	-6.694.124
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	8.692.414	10.818.757
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	-227.500	276.000
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-44.179.477	44.307.363
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-14.571.041	69.349.841
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-370.758	-20.600
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	-938.000	-2.020.886
Salg af finansielle anlægsaktiver.....	795.455	12.500.000
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-513.303	10.458.514
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-30.000.000	-18.000.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-30.000.000	-18.000.000
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-45.084.344	61.808.355
Likvider 1. juli.....	113.550.413	51.742.058
LIKVIDER 30. JUNI.....	68.466.069	113.550.413
Likvider 30. juni specificeres således:		
Likvider.....	68.466.069	113.550.413
LIKVIDER.....	68.466.069	113.550.413

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Omsætning, Danmark.....	405.795.038	420.995.492	
Påbegyndt arbejde forskydning.....	65.073.925	-47.658.646	
	470.868.963	373.336.846	
Segmentoplysninger (geografi)			
Danmark.....	470.868.963	373.336.846	
	470.868.963	373.336.846	
Honorar til generalforsamlingsvalgte revisorer			2
Samlet honorar:			
BDO.....	438.550	0	
	438.550	0	
Specifikation af honorar:			
Lovpligtig revision.....	122.200	0	
Andre ydelser.....	267.200	0	
	389.400	0	
Personaleomkostninger			3
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	15	16	
Løn og gager.....	9.165.085	9.609.559	
Pensioner.....	1.314.932	1.360.780	
Andre omkostninger til social sikring.....	82.667	115.994	
Andre personaleomkostninger.....	75.963	187.437	
	10.638.647	11.273.770	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	638.290	1.255.678	
	638.290	1.255.678	
Finansielle indtægter			4
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	584.628	313.328	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	354.429	0	
	939.057	313.328	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-10.225	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	43.776	
Regulering af udskudt skat.....	4.795.192	5.193.848	
	4.795.192	5.227.399	

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	18.000.000	30.000.000	6
Overført resultat.....	-719.901	-11.938.700	
	17.280.099	18.061.300	
Materielle anlægsaktiver			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	7
Kostpris 1. juli 2022.....	1.248.139	903.066	
Tilgang.....	370.758	0	
Afgang.....	-98.500	0	
Kostpris 30. juni 2023.....	1.520.397	903.066	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	957.558	756.492	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-98.500	0	
Årets afskrivninger	138.187	45.100	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	997.245	801.592	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	523.152	101.474	
Finansielle anlægsaktiver			
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer
Kostpris 1. juli 2022.....	32.800	20.000	10.886.127
Tilgang.....	0	0	938.000
Afgang.....	0	0	-788.185
Kostpris 30. juni 2023.....	32.800	20.000	11.035.942
Værdireguleringer 1. juli 2022.....	-32.800	-8.902	278.487
Årets resultat	0	0	1.053.449
Årets værdireguleringer	0	-11.098	49.677
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver.....	0	0	15.758
Værdireguleringer 30. juni 2023.....	-32.800	-20.000	1.397.371
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	0	0	12.433.313

Andre værdipapir består af kapitalandele i unoterede selskaber der har investeret i ejendomme, der er opgjort til dagsværdi. Dagsværdien er baseret på forudsætninger vedr. diskonterings-sats, stigning i markedsløje mv.

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)				8
Kapitalandele i dattervirksomheder				
Navn og hjemsted			Ejerandel	
WRE Projektudvikling ApS, Herlev.....			82 %	
Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.)				
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel	
Rosenlunds Allé 8 ApS, Lyngby-Taarbæk.....	-62.351	-84.547	50 %	
Under finansielle anlægsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
		Unoterede Kapitalandele	Børsnoterede værdipapir	
Dagsværdi 30. juni 2023.....		6.296.776	6.136.537	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		1.076.477	49.677	
		2023 kr.	2022 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				9
Medgåede materialer.....		589.915.630	350.257.231	
Avancetillæg.....		53.546.939	34.756.640	
Acontofaktureringer.....		-626.174.606	-432.799.833	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....		17.287.963	-47.785.962	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		37.052.887	18.951.650	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....		-19.764.924	-66.737.612	
		17.287.963	-47.785.962	
Periodeafgrænsningsposter				10
Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger og forsikringer, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.				
Tilgodehavender med forfald senere end et år				11
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		10.920.556	0	
		10.920.556	0	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Aktiekapital			12
Aktiekapitalen er fordelt således:			
A-aktier, 500 stk. a nom. 1.000 kr.....	500.000	500.000	
	500.000	500.000	
 Hensættelse til udskudt skat			 13
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.			
	2023 kr.	2022 kr.	
Udskudt skat vedrører:			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	-11.512	-24.141	
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	11.780.326	7.646.461	
Ikke afskrivningsberettiget maleri.....	-4.840	-4.840	
Underskud	-598.089	-1.246.787	
	11.165.885	6.370.693	
 Udskudt skat 1. juli.....	 6.370.693	 1.176.845	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	4.795.192	5.193.848	
 Udskudt skat 30. juni.....	 11.165.885	 6.370.693	
 Andre hensættelser			 14
Forfaldstidspunkterne for hensatte forpligtelser forventes at blive:			
0-1 år.....	401.000	1.120.000	
> 1 år.....	1.541.000	1.049.500	
	1.942.000	2.169.500	
 Andre hensatte forpligtelser vedrører sædvanlig 1-5 års garantiforpligtelse på selskabets byggerier.			

NOTER**Note****Eventualposter mv.****15**

WR Entreprise A/S har indgået en huslejekontrakt, hvor den årlige leje er ca. 580 tkr. Huslejekontrakten kan opsiges med 6 måneders varsel.

I forbindelse med kapitaltegning i HLM Fond II K/S eksisterer der en restforpligtelse på 612 tkr.

Til imødegåelse af ikke udløbne garantiforpligtelser på entreprisekontrakter er afsat 1.942 tkr.

Til sikkerhed for indgåede garantiforpligtelser er afgivet garantier fra pengeinstitut og kauforsikringselskab for et samlet beløb på 142.436 tkr.

Eventualforpligtelser

	2023	2022
	kr.	kr.
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:		
Inden for 1 år.....	2.035.218	2.371.682
Mellem 1 og 5 år.....	0	262.902
	2.035.218	2.634.584

Hæftelse i sambeskatningen

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

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Willy Rasmussen Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Nærtstående parter**

16

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Willy Rasmussen Holding ApS, Marielundvej 39, 1. sal, 2730 Herlev, der er moderselskab.

Øvrige nærtstående parter

Finn Mäckler, Direktør og bestyrelsesmedlem

Willy Rasmussen, Direktør (fratrådt i regnskabsåret) og bestyrelsesmedlem (fratrådt i regnskabsåret)

Jens Erik Pedersen, Bestyrelsesformand

Camilla Rasmussen Hensch, Bestyrelsesmedlem

WRE Projektudvikling ApS, tilknyttet virksomhed

Englandsvej 25 ApS, tilknyttet virksomhed

Jensløvsvej 14 ApS, tilknyttet virksomhed

Gæslingestien, Trørød ApS, tilknyttet virksomhed

Ellevænget 10 ApS, tilknyttet virksomhed

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har i regnskabsåret 2022/23 haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder, 585 tkr.

Tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder, 10.956 tkr.

Tilgodehavende sambeskatningsbidrag, 10 tkr.

Vederlag til direktion og bestyrelse fremgår af noten for personaleomkostninger.

Udlodning af udbytte fremgår af noten for forslag til resultatdisponering.

Koncernregnskab

17

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Willy Rasmussen Holding ApS, Marielundvej 39, 1. sal, 2730 Herlev, CVR-nummer 24242641.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for WR Entreprise A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C.

Selskabet er i regnskabsåret blevet omfattet af reglerne for regnskabsklasse C (stor)
Som følge heraf præsenteres nettoomsætningen for regnskabsåret 2021/22 og 2022/23.

Ændring af regnskabsklasse har herudover medført yderligere oplysninger og notekrav, men har ikke medført ændringer i resultat, balance eller egenkapital.

Årsrapporten er herudover udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 112 for delkoncerner. Selskabet indgår i koncernregnskabet for Willy Rasmussen Holding ApS, Marielundvej 39,1, 2730 Herlev, CVR-nummer 24 24 26 41.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	4-6 år	0-20 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Leasingkontrakter

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden unoterede kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til dagsværdi. Dagsværdien for unoterede kapitalandele er baseret på en tilnærmet salgsværdi, der er beregnet ved hjælp af almindelig accepterede værdiansættelsesmodeller og teknikker.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.