

PN Tømrer og Byggefirma A/S

Eriksvej 11

8960 Randers SØ

CVR-nummer 21 47 94 38

Årsrapport

1. januar 2022 - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 26. april 2023



Claus Mulvad Madsen

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Selskabsoplysninger

Selskab

PN Tømrer og Byggefirma A/S
Eriksvej 11
8960 Randers SØ

Telefon: +45 87 11 03 33
Hjemstedskommune: Randers
CVR-nummer: 21 47 94 38
Regnskabsperiode: 1. januar 2022 - 31. december 2022

Bestyrelse

Claus Mulvad Madsen
Karl Henrik Elkjær
Michael Vinther Jacobsen
Benny Thomsen
Jens Henrik Pontoppidan Pedersen

Direktion

Claus Mulvad Madsen

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland
Tronholmen 1
8960 Randers SØ

Revisor

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for PN Tømrer og Byggefirma A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, 24. april 2023

Direktionen:

Claus Mulvad Madsen

Bestyrelsen:

Claus Mulvad Madsen

Karl Henrik Elkjær

Michael Vinther Jacobsen

Benny Thomsen

Jens Henrik Pontoppidan Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i PN Tømrer og Byggefirma A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for PN Tømrer og Byggefirma A/S for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 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 revisoreres 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 bevis 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. Fejlinformation 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

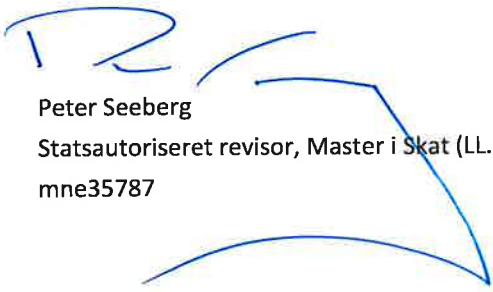
Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Randers , 24. april 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 29442789



Peter Seeberg

Statsautoriseret revisor, Master i Skat (LL.M.)

mne35787

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive entreprenørvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Selskabet har også i 2022 udført en lang række af forskellig artede opgaver.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Forventet udvikling

Det er ledelsens forventning, at regnskabsåret 2023 vil udvise en omsætning og resultat nogenlunde på niveau med 2022.

Resultat sammenholdt med tidligere forventninger

Resultatet for 2022 blev på niveau med det udmeldte i regnskabsåret 2021.

	2022	2021	2020	2019	2018
Ledelsesberetning	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Hoved- og nøgletal	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Resultatopgørelse					
Resultat af primær drift	9.602	9.619	9.781	6.623	6.252
Resultat af finansielle poster	-220	-183	-151	-147	-188
Årets resultat	7.294	7.354	7.394	5.041	4.723
Balance					
Investering i materielle anlægsaktiver	371	966	665	1.298	1.686
Aktiver i alt - balancesum	48.769	41.295	41.110	29.062	28.755
Egenkapital	16.750	16.256	15.702	12.808	11.967
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	19,7	23,3	23,8	22,8	21,7
<i>Resultat før finansielle poster i procent af samlede aktiver</i>					
Likviditetsgrad	164,4	178,7	187,8	152,7	138,3
<i>Omsætningsaktiver i procent af kortfristede gældsforpligtelser</i>					
Soliditetsgrad	34,3	39,4	38,2	44,1	41,6
<i>Egenkapital ultimo i procent af samlede aktiver</i>					
Egenkapitalforrentning	44,2	46,0	51,9	40,7	37,6
<i>Ordinært resultat efter skat i procent af gennemsnitlig egenkapital</i>					
Medarbejdere					
Gennemsnitlige antal beskæftigede	54	61	57	59	56
Nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger					

		2022	2021
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
	Perioden 1. januar - 31. december		
	Bruttofortjeneste	33.843.031	36.574
1	Personaleomkostninger	-23.159.032	-25.829
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.074.404	-1.119
	Andre driftsomkostninger	-7.822	-8
	Resultat før finansielle poster	9.601.773	9.619
2	Finansielle indtægter	162.854	103
	Finansielle omkostninger	-383.349	-286
	Resultat før skat	9.381.277	9.436
3	Skat af årets resultat	-2.087.456	-2.083
4	Årets resultat	7.293.821	7.354

Note	Balance	2022 DKK	2021 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
5	Grunde og bygninger	2.824.990	2.825
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.158.013	3.982
	Materielle anlægsaktiver	5.983.003	6.807
	Anlægsaktiver i alt	5.983.003	6.807
	Råvarer og hjælpematerialer	30.000	30
	Varebeholdninger	30.000	30
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	26.537.010	10.979
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.201.572	9.584
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.561.686	8.310
	Andre tilgodehavender	617.876	5.111
	Periodeafgrænsningsposter	168.181	0
	Tilgodehavender	34.086.326	33.985
	Likvide beholdninger	8.669.896	473
	Omsætningsaktiver i alt	42.786.222	34.488
	Aktiver i alt	48.769.225	41.295

Note	Balance	2022 DKK	2021 1.000 DKK
	Passiver pr. 31. december		
8	Virksomhedskapital	1.500.000	1.500
	Overført resultat	8.549.861	7.956
	Foreslået udbytte	6.700.000	6.800
	Egenkapital i alt	16.749.861	16.256
9	Hensættelser til udskudt skat	1.509.173	507
10	Andre hensatte forpligtelser	2.950.000	2.870
	Hensatte forpligtelser	4.459.173	3.377
	Anden gæld	1.541.832	2.363
11	Langfristede gældsforpligtelser	1.541.832	2.363
	Kreditinstitutter	0	132
	Igangværende arbejder for fremmed regning	572.131	1.945
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.064.336	8.765
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	1.084.952	4.832
	Anden gæld	4.296.940	3.626
	Kortfristede gældsforpligtelser	26.018.358	19.299
	Gældsforpligtelser i alt	27.560.191	21.662
	Passiver i alt	48.769.225	41.295
12	Eventualforpligtelser		
13	Kontraktlige forpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december				
Saldo primo	1.500	7.956	6.800	16.256
Udbetalt udbytte	0	0	-6.800	-6.800
Årets resultat	0	594	6.700	7.294
Egenkapital ultimo	1.500	8.550	6.700	16.750

Note		2022 DKK	2021 1.000 DKK
	Pengestrømsopgørelse		
	Årets resultat	7.293.821	7.354
	Afskrivninger, anlægsaktiver	968.340	1.083
	Finansielle indtægter	-162.854	-103
	Finansielle omkostninger	383.349	286
	Skat af årets resultat	2.087.456	2.083
	Årets ændring i andre hensættelser	80.000	1.320
	Reguleringer	3.356.292	4.668
	Ændring i tilgodehavender	-186.318	-8.703
	Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	10.720.330	-3.851
	Ændring i driftskapital	10.534.012	-12.543
	Renteindbetalinger og lignende	162.854	103
	Renteudbetalinger og lignende	-383.349	-286
	Rentebetalinger og lignende	-220.496	-183
	Betalt skat	-4.831.684	10
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	16.131.945	-704
	Køb af materielle anlægsaktiver	-370.720	-966
	Salg af materielle anlægsaktiver	189.000	37
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-181.720	-929
	Ændring i langfristet gæld	-821.370	-53
	Betalt udbytte	-6.800.000	-6.800
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-7.621.370	-6.853
	Ændring i likvider	8.328.856	-8.487
	Likvider primo	341.040	8.828
	Likvider ultimo	8.669.896	341
	Ændring i likvider	8.328.856	-8.487

Noter	2022	2021
	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	21.088.760	23.555
Pensioner	1.341.107	1.557
Andre omkostninger til social sikring	729.165	717
Personaleomkostninger i alt	23.159.032	25.829
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 54 beskæftigede (sidste år 61).		
Jf. Årsregnskabsloven § 98b stk. 3 udgør honorar til ledelsen TDKK 1.071 i 2022 mod TDKK 1.092 i 2021.		
2		
Finansielle indtægter		
Renteindtægt, tilknyttede virksomheder	160.154	103
Andre finansielle indtægter	2.700	0
Finansielle indtægter i alt	162.854	103
3		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	1.084.952	4.832
Regulering af udskudt skat	1.002.504	-2.749
Skat af årets resultat i alt	2.087.456	2.083
4		
Forslag til resultatdisponering:		
Foreslået udbytte	6.700.000	6.800
Overført resultat	593.821	554
Resultatdisponering i alt	7.293.821	7.354

Noter	2022	2021
	DKK	1.000 DKK
5 Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar	3.624.990	3.625
Kostpris 31. december	3.624.990	3.625
Opskrivninger 1. januar	-800.000	-800
Opskrivninger 31. december	-800.000	-800
Grunde og bygninger i alt	2.824.990	2.825
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	12.744.360	12.129
Tilgang i årets løb	370.720	966
Afgang i årets løb	-2.758.118	-350
Kostpris 31. december	10.356.962	12.744
Af- og nedskrivninger 1. januar	-8.762.227	-7.994
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	2.637.681	350
Årets af- og nedskrivninger	-1.074.403	-1.119
Afskrivninger 31. december	-7.198.949	-8.762
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	3.158.013	3.982
7 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	74.130.546	34.603
Modtaget aconto faktureringer	-73.501.105	-26.964
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	629.441	7.640
Igangværende arbejder for fremmed regning, aktiver	1.201.572	9.584
Modtaget forudbetaling fra kunder, passiver	-572.131	-1.945
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	629.441	7.640
8 Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital, primo	1.500.000	1.500
Virksomhedskapital i alt	1.500.000	1.500

Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier á DKK 1.000 eller multipla heraf.

		2022	2021
Noter		DKK	1.000 DKK
9	Hensættelser til udskudt skat		
	Hensættelser til udskudt skat, primo	506.669	3.256
	Årets ændring i hensættelser til udskudt skat	1.002.504	-2.749
	Hensættelser til udskudt skat i alt	1.509.173	507
10	Andre hensatte forpligtelser		
	Andre hensættelser, primo	2.870.000	1.550
	Årets ændring, hensættelser	80.000	1.320
	Andre hensatte forpligtelser i alt	2.950.000	2.870
11	Langfristede gældsforpligtelser		
	Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	1.541.832	2.363
12	Eventualforpligtelser		
	Udover normale håndværksgarantier er der pr. 31. december 2022 afgivet følgende arbejdsgarantier:		
	<ul style="list-style-type: none"> • Tryg Garanti DKK 15.968.615. • Sparekassen Kronjylland DKK 13.617.833. 		
	Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet for danske selskabsskatter mv. inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter mv. inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.		
13	Kontraktlige forpligtelser		
	Selskabet har en huslejeforpligtelse med 6 måneders opsigelse. Huslejeforpligtelsen er opgjort til DKK 275.400.		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
	Ingen.		

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK

15 Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse:

Selskabet er underlagt bestemmende indflydelse fra direktør Claus Mulvad Madsen.

Øvrige nærtstående parter:

Selskabet og tilknyttede virksomheder samt direktion og bestyrelse heri er at betragte som nærtstående parter.

Transaktioner med nærtstående parter:

Der har mellem tilknyttede virksomheder været samhandel. Samhandlen er foregået på markedsvilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

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

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til varer, hjælpematerialer, fremmed arbejder samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger m.v.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Bygninger (grunde afskrives ikke)		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Ikke fakturerede tilgodehavender på balancedagen måles til forventet salgsværdi.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på projektet. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på projektet vil overstige de samlede indtægter på et projekt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte projekter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser m.v. 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 træk på selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

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

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen er opstillet efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra drift, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat reguleret for ikke likviditetsmæssige driftsposter og ændring i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter køb og salg af anlægsaktiver, samt udbytter.

Pengestrømme fra finansiering omfatter optagelse af og afdrag på langfristet gæld.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer, med fradrag af kortfristet gæld til kreditinstitutter.