

**Entreprenørfirmaet Maabjerg
Maskinstation A/S**
Rasmus Færchs Vej 27, 7500 Holstebro

CVR-nr. 21 81 35 91

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. april 2021.

Finn Ørgaard Knudsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for Entreprenørfirmaet Maabjerg Maskinstation A/S.

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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 26. april 2021

Direktion

Finn Ørgaard Knudsen

Bestyrelse

Ole Ørgaard Knudsen
formand

Finn Ørgaard Knudsen

Mads Ørgaard Knudsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionæren i Entreprenørfirmaet Maabjerg Maskinstation A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Entreprenørfirmaet Maabjerg Maskinstation A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Holstebro, den 13. april 2021

KRØYER PEDERSEN

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

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	Entreprenørfirmaet Maabjerg Maskinstation A/S Rasmus Færchs Vej 27 7500 Holstebro
	Telefon: 97420800
	Hjemmeside: www.maabjerg.dk
	E-mail: info@maabjerg.dk
	CVR-nr.: 21 81 35 91
	Stiftet: 30. juni 1999
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 22. regnskabsår
Bestyrelse	Ole Ørgaard Knudsen, formand Finn Ørgaard Knudsen Mads Ørgaard Knudsen
Direktion	Finn Ørgaard Knudsen
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	Holdingselskabet Knudsen ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i udførelse af entreprenørarbejder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 5.902 t.kr. mod 2.006 t.kr. sidste år. Årets resultat efter skat udgør 2.735 t.kr. mod 257 t.kr. sidste år.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 14.738 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 53,3 % af de samlede aktiver på 27.661 t.kr., hvilket er et fald på 2,3 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	5.902.249	2.005.501
Salgsomkostninger	-34.786	-63.743
Administrationsomkostninger	-2.141.625	-1.410.188
Resultat før finansielle poster	3.725.838	531.570
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	20.761	15.697
2 Øvrige finansielle omkostninger	-242.236	-220.591
Resultat før skat	3.504.363	326.676
Skat af årets resultat	-769.792	-69.380
Årets resultat	2.734.571	257.296
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	500.000	0
Overføres til overført resultat	2.234.571	257.296
Disponeret i alt	2.734.571	257.296

Balance 31. december

Aktiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Grunde og bygninger	13.992.058	14.561.126
3	Produktionsanlæg og maskiner	11.570.933	4.384.641
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	22.285	5.714
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>25.585.276</u>	<u>18.951.481</u>
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	65.135	65.135
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>65.135</u>	<u>65.135</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>25.650.411</u>	<u>19.016.616</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.683.014	1.083.353
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	21.022	12.805
	Andre tilgodehavender	89.255	34.840
	Periodeafgrænsningsposter	213.217	181.946
	Tilgodehavender i alt	<u>2.006.508</u>	<u>1.312.944</u>
	Likvide beholdninger	3.687	1.269.487
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.010.195</u>	<u>2.582.431</u>
	Aktiver i alt	<u>27.660.606</u>	<u>21.599.047</u>

Balance 31. december

Passiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
6	Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	13.238.006	11.003.435
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	500.000	0
	Egenkapital i alt	<u>14.738.006</u>	<u>12.003.435</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	1.651.000	970.000
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.651.000</u>	<u>970.000</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til realkreditinstitutter	2.629.228	2.915.837
	Deposita	94.000	94.000
	Anden gæld	339.386	37.044
7	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.062.614</u>	<u>3.046.881</u>
7	Kortfristet del af langfristet gæld	294.540	279.445
	Gæld til pengeinstitutter	1.514.902	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	715.675	459.717
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	4.069.141	3.367.715
	Selskabsskat	84.225	239.756
	Anden gæld	1.469.220	1.183.768
	Periodeafgrænsningsposter	61.283	48.330
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.208.986</u>	<u>5.578.731</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>11.271.600</u>	<u>8.625.612</u>
	Passiver i alt	<u>27.660.606</u>	<u>21.599.047</u>

1 Medarbejderforhold

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Foreslået</u> <u>udbytte for</u> <u>regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	1.000.000	10.746.139	1.000.000	12.746.139
Udbetalt udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets overførte overskud eller tab	<u>0</u>	<u>257.296</u>	<u>0</u>	<u>257.296</u>
Egenkapital 1. januar 2020	1.000.000	11.003.435	0	12.003.435
Årets overførte overskud eller tab	<u>0</u>	<u>2.234.571</u>	<u>500.000</u>	<u>2.734.571</u>
	<u>1.000.000</u>	<u>13.238.006</u>	<u>500.000</u>	<u>14.738.006</u>

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Årets resultat	2.734.571	257.296
10 Reguleringer	856.691	2.572.929
11 Ændring i driftskapital	562.225	707.816
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.153.487	3.538.041
Renteindbetalinger og lignende	20.761	15.697
Renteudbetalinger og lignende	-242.236	-220.591
Pengestrøm fra ordinær drift	3.932.012	3.333.147
Betalt selskabsskat	-244.323	-622.510
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.687.689	2.710.637
Køb af materielle anlægsaktiver	-8.512.219	-2.564.912
Salg af materielle anlægsaktiver	2.013.000	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-3.772
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-6.499.219	-2.568.684
Optagelse af langfristet gæld	310.643	82.044
Afdrag på langfristet gæld	-279.815	-273.196
Betalt udbytte	0	-1.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	1.514.902	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	1.545.730	-1.191.152
Ændring i likvider	-1.265.800	-1.049.199
Likvider 1. januar	1.269.487	2.318.686
Likvider 31. december	3.687	1.269.487
Likvider		
Likvide beholdninger	3.687	1.269.487
Likvider 31. december	3.687	1.269.487

Noter

	2020	2019	
1. Medarbejderforhold			
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	9	
2. Øvrige finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	121.526	98.051	
Andre finansielle omkostninger	120.710	122.540	
	242.236	220.591	
3. Materielle anlægsaktiver			
	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar	18.651.496	21.042.854	167.176
Tilgang	0	8.490.219	22.000
Afgang	0	-6.930.360	-67.434
Kostpris 31. december	18.651.496	22.602.713	121.742
Afskrivninger 1. januar	4.090.370	16.658.213	161.462
Årets afskrivninger	569.068	1.303.927	5.429
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	-6.930.360	-67.434
Afskrivninger 31. december	4.659.438	11.031.780	99.457
Regnskabsmæssig værdi 31. december	13.992.058	11.570.933	22.285
Ejendomsvurdering 1. oktober 2019	7.950.000		

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
4. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar	65.135	61.363
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>3.772</u>
Kostpris 31. december	<u>65.135</u>	<u>65.135</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>65.135</u>	<u>65.135</u>

5. Igangværende arbejder for fremmed regning

Der er ikke modtaget acontofaktureringer.

6. Virksomhedskapital

Kapitalen er opdelt i nom. 250.000 kr. A-aktier og nom. 750.000 kr. B-aktier.

7. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2020</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2020</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til realkreditinstitutter	2.915.467	286.239	2.629.228	1.417.410
Deposita	94.000	0	94.000	94.000
Anden gæld	<u>347.687</u>	<u>8.301</u>	<u>339.386</u>	<u>272.109</u>
	<u>3.357.154</u>	<u>294.540</u>	<u>3.062.614</u>	<u>1.783.519</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 2.927 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 13.992 t.kr.

Selskabet har garantiforpligtelser på de afsluttede arbejder i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over normalt omfang, er der ikke afsat beløb til imødegåelse af garantiforpligtelser på afsluttede arbejder.

Noter

9. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Holdingselskabet Knudsen ApS, CVR-nr. 10 00 64 65 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
10. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.878.424	2.298.655
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-2.013.000	0
Andre finansielle indtægter	-20.761	-15.697
Øvrige finansielle omkostninger	242.236	220.591
Skat af årets resultat	<u>769.792</u>	<u>69.380</u>
	<u>856.691</u>	<u>2.572.929</u>
11. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-693.564	852.142
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>1.255.789</u>	<u>-144.326</u>
	<u>562.225</u>	<u>707.816</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Entreprenørfirmaet Maabjerg Maskinstation A/S 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.

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, lønninger, driftsomkostninger for maskiner samt afskrivninger på bygninger og produktionsanlæg.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Salgsomkostninger

I salgsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til reklame og markedsføring mv.

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 samt amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

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 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 revurderes 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.

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	15-30 år	0-5 %
Entreprenørmaskiner	7 år	0-20 %
Kontorinventar	7 år	0 %

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 salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter andelskonto OK a.m.b.a., der måles til seneste opgjorte værdi.

Tilgodehavender

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

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.

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.

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 aconto-skatter.

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”.

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Entreprenørfirmaet Maabjerg Maskinstation A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.