

Nibe Entreprenør & Transport A/S

Skalhuse 4, 9240 Nibe

CVR-nr. 25 80 63 87

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. marts 2020.

Bo Jacobi Kirk
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 2019	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Nibe Entreprenør & Transport 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nibe, den 29. februar 2020

Direktion

Kim Jacobi Nielsen

Bestyrelse

Bo Jacobi Kirk
Formand

Peter Nielsen

Kim Jacobi Nielsen

Arne Segerstrøm

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Nibe Entreprenør & Transport A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nibe Entreprenør & Transport A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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.

Aalborg, den 29. februar 2020

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Jens Aaen
statsautoriseret revisor
mne14950

Finn Ole Sørensen
registreret revisor
mne8486

Selskabsoplysninger

Selskabet	Nibe Entreprenør & Transport A/S Skalhuse 4 9240 Nibe Telefon: 98352271 E-mail: murermester@kimbo-huse.dk CVR-nr.: 25 80 63 87 Stiftet: 21. december 2000 Hjemsted: Aalborg Kommune Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bo Jacobi Kirk, Pinstrup Høj 6, 9240 Nibe, Formand Peter Nielsen, Hovvej 17, 9240 Nibe Kim Jacobi Nielsen, Korsbjergvej 3, 9240 Nibe Arne Segerstrøm, Ørsnæsvej 4, 9240 Nibe
Direktion	Kim Jacobi Nielsen, Korsbjergvej 3, 9240 Nibe
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Jutlander Bank A/S, Toften 11, 9240 Nibe
Advokatforbindelser	Advokaterne Niels Pedersen & Carl-Sejr Jespersen, Skalhuse 5, 9240 Nibe Hjulmand Kaptain, Østre Havnegade 12, 9000 Aalborg
Modervirksomhed	KN Holding, Nibe ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at udføre murer-, tømrer- og entreprenørarbejde, vognmandskørsel, byggemodning og salg af byggegrunde.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 23.655 t.kr. mod 22.496 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.897 t.kr. mod 2.726 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	23.654.685	22.496.449
1 Personaleomkostninger	-18.378.097	-17.484.766
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.029.474	-942.983
Andre driftsomkostninger	-1.070.749	0
Driftsresultat	3.176.365	4.068.700
Andre finansielle indtægter	2.015	929
2 Øvrige finansielle omkostninger	-750.447	-573.663
Resultat før skat	2.427.933	3.495.966
3 Skat af årets resultat	-530.564	-770.283
Årets resultat	1.897.369	2.725.683
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Overføres til overført resultat	897.369	1.725.683
Disponeret i alt	1.897.369	2.725.683

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2019	2018
Anlægsaktiver		
4 Grunde og bygninger	3.955.709	4.110.581
5 Produktionsanlæg og maskiner	3.786.885	3.435.257
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.742.594</u>	<u>7.545.838</u>
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	28.608	26.595
7 Deposita	165.000	165.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>193.608</u>	<u>191.595</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>7.936.202</u>	<u>7.737.433</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	5.995.468	6.343.652
Varebeholdninger i alt	<u>5.995.468</u>	<u>6.343.652</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.110.401	10.227.472
8 Igangværende arbejder for fremmed regning	17.373.724	11.846.954
Andre tilgodehavender	0	2.870
Periodeafgrænsningsposter	1.163.405	1.018.736
Tilgodehavender i alt	<u>25.647.530</u>	<u>23.096.032</u>
Likvide beholdninger	2.335.518	3.474.925
Omsætningsaktiver i alt	<u>33.978.516</u>	<u>32.914.609</u>
Aktiver i alt	<u>41.914.718</u>	<u>40.652.042</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
9 Virksomhedskapital	500.000	500.000
10 Overført resultat	12.712.526	11.815.157
11 Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Egenkapital i alt	14.212.526	13.315.157
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	223.433	217.532
Hensatte forpligtelser i alt	223.433	217.532
Gældsforpligtelser		
12 Gæld til realkreditinstitutter	170.253	337.030
13 Kreditinstitutter i øvrigt	280.099	530.099
14 Gæld til pengeinstitutter	78.084	154.612
Anden gæld	218.973	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	747.409	1.021.741
Kortfristet del af langfristet gæld	426.000	443.979
Gæld til pengeinstitutter	15.565.222	16.946.633
Modtagne forudbetalinger fra kunder	3.296.660	607.013
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.753.438	3.405.133
Gæld til tilknyttede virksomheder	985.092	1.026.805
15 Selskabsskat	524.663	620.962
Anden gæld	2.180.275	3.047.087
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	26.731.350	26.097.612
Gældsforpligtelser i alt	27.478.759	27.119.353
Passiver i alt	41.914.718	40.652.042
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17 Eventualposter		

Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	15.915.980	15.203.030
Pensioner	2.306.669	2.148.444
Andre omkostninger til social sikring	<u>155.448</u>	<u>133.292</u>
	<u>18.378.097</u>	<u>17.484.766</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>45</u>	<u>39</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>750.447</u>	<u>573.663</u>
	<u>750.447</u>	<u>573.663</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	524.663	753.126
Årets regulering af udskudt skat	<u>5.901</u>	<u>17.157</u>
	<u>530.564</u>	<u>770.283</u>
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2019	<u>6.161.053</u>	<u>6.161.053</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>6.161.053</u>	<u>6.161.053</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-2.050.472	-1.895.600
Årets afskrivninger	<u>-154.872</u>	<u>-154.872</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>-2.205.344</u>	<u>-2.050.472</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>3.955.709</u>	<u>4.110.581</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
5. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2019	17.423.791	16.258.729
Tilgang i årets løb	1.226.230	1.640.660
Afgang i årets løb	<u>-733.561</u>	<u>-475.598</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>17.916.460</u>	<u>17.423.791</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-13.988.534	-13.676.021
Årets afskrivninger	-874.602	-788.111
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>733.561</u>	<u>475.598</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>-14.129.575</u>	<u>-13.988.534</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>3.786.885</u>	<u>3.435.257</u>
6. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2019	<u>130.366</u>	<u>130.366</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>130.366</u>	<u>130.366</u>
Opskrivninger 1. januar 2019	315.382	315.382
Årets opskrivninger	<u>2.013</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2019	<u>317.395</u>	<u>315.382</u>
Nedskrivninger 1. januar 2019	-419.153	-413.266
Årets nedskrivninger	<u>0</u>	<u>-5.887</u>
Nedskrivninger 31. december 2019	<u>-419.153</u>	<u>-419.153</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>28.608</u>	<u>26.595</u>
7. Deposita		
Kostpris 1. januar 2019	<u>165.000</u>	<u>165.000</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>165.000</u>	<u>165.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>165.000</u>	<u>165.000</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	34.315.389	54.823.265
Modtagne acontobetalinge	<u>-16.941.665</u>	<u>-42.976.311</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>17.373.724</u>	<u>11.846.954</u>
9. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2019	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Aktiekapitalen består af 500 aktier a 1.000 kr.		
10. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	11.815.157	10.089.474
Årets overførte overskud eller underskud	<u>897.369</u>	<u>1.725.683</u>
	<u>12.712.526</u>	<u>11.815.157</u>
11. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. januar 2019	1.000.000	1.000.000
Udloddet udbytte	-1.000.000	-1.000.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
12. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	270.253	455.509
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-100.000</u>	<u>-118.479</u>
	<u>170.253</u>	<u>337.030</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
13. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	530.099	780.099
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-250.000</u>	<u>-250.000</u>
	<u>280.099</u>	<u>530.099</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
14. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	154.084	230.112
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-76.000</u>	<u>-75.500</u>
	<u>78.084</u>	<u>154.612</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
15. Selskabsskat		
Skyldig selskabsskat 1. januar 2019	620.962	181.373
Betalt indkomstskat i regnskabsåret	-620.962	-181.373
Beregnet selskabsskat for indeværende år	524.663	753.126
Betalt acontoskat for indeværende år	0	-132.000
Betalt dansk udbytteskat for indeværende år	<u>0</u>	<u>-164</u>
	<u>524.663</u>	<u>620.962</u>

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 270 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 3.955 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet stillet pant i ejendomme og grunde i alt stort tkr. 37.900, løsøre pant i driftsmiddel stort tkr. 800, samt virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr.

Noter

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 1.373 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 40 måneder og en samlet restleasingydelse på 3.797 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har afgivet de sædvanlige arbejdsmæssige garantier.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med KN Holding ApS, CVR-nr. 25785541 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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nibe Entreprenør & Transport 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurs tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktiver.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

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

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

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

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Småaktiver med en anskaffelsessum på under kr. 13.800 indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i datert virksomheder og associerede virksomheder 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.

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Anvendt regnskabspraksis

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

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Igangværende arbejder for fremmed regning er kendetegnet ved, at de producerede varer indeholder en høj grad af individualisering af hensyn til design. Desuden er det et krav, at der inden påbegyndelsen af arbejdet er indgået bindende kontrakt, der medfører bod eller erstatning ved senere ophævelse.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

Når det er sandsynligt, at de samlede entrepriseomkostninger for en entreprisekontrakt vil overstige den samlede entrepriseomsætning, indregnes det forventede tab på entreprisekontrakten straks som en omkostning og en hensat forpligtelse.

Anvendt regnskabspraksis

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

Entreprisekontrakter, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Entreprisekontrakter, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende ef-terfølgende 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. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatte tilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skatte tilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Nibe Entreprenør & Transport A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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