

Feldborg Entreprenørforretning A/S

Tusbækvej 31, Feldborg, 7540 Haderup

CVR-nr. 28 11 87 75

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. december 2023.

Jens Madsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hovedtal og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Feldborg Entreprenørforretning 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderup, den 11. december 2023

Direktion

Jens Madsen
direktør

Bestyrelse

Niels Schmidt

Jens Madsen

Rosa Würtz Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionærerne i Feldborg Entreprenørforretning A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Feldborg Entreprenørforretning A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers 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 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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 11. december 2023

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Feldborg Entreprenørforretning A/S Tusbækvej 31 Feldborg 7540 Haderup
	CVR-nr.: 28 11 87 75
	Stiftet: 1. oktober 2004
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 19. regnskabsår
Bestyrelse	Niels Schmidt Jens Madsen Rosa Würtz Jensen
Direktion	Jens Madsen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Nykredit
Modervirksomhed	Jens Madsen Invest ApS

Hovedtal og nøgletal

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	5.683	4.630	2.912	2.854	1.380
Resultat før finansielle poster	4.246	3.316	1.810	1.648	276
Finansielle poster, netto	-256	-165	-163	-257	-201
Årets resultat	3.120	2.470	1.298	1.087	59
Balance:					
Balancesum	23.364	17.018	15.058	15.087	13.867
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.759	2.794	3.367	2.667	4.568
Egenkapital	8.723	6.803	5.133	4.235	3.149
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	2.763	5.039	1.959	2.113	3.383
Investeringsaktivitet	-4.198	-2.314	-2.395	-1.573	-3.704
Finansieringsaktivitet	1.156	-2.445	436	-541	322
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	22	22	23	23	20
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	37,3	40,0	34,1	28,1	22,7
Egenkapitalforrentning	40,2	41,4	27,7	29,4	1,6

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

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

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

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten er i lighed med tidligere år at drive entreprenørvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har i 2022/23 udgjort et overskud på 3.120 t.kr. mod et overskud sidste år på 2.470 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for særdeles tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 23.364 t.kr. mod 17.018 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 6.346 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i tilgodehavender samt anlægsaktiver.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 8.723 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 37,3 % af de samlede aktiver på 23.364 t.kr., hvilket er et fald på 2,7 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	5.682.944	4.629.694
Administrationsomkostninger	-1.404.338	-1.274.192
Andre driftsomkostninger	<u>-32.651</u>	<u>-39.400</u>
Resultat før finansielle poster	4.245.955	3.316.102
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaven- der, der er anlægsaktiver	58.163	66.430
Andre finansielle indtægter	20.202	8.987
2 Finansielle omkostninger	<u>-334.572</u>	<u>-240.888</u>
Resultat før skat	3.989.748	3.150.631
Skat af årets resultat	<u>-869.601</u>	<u>-680.917</u>
Årets resultat	<u>3.120.147</u>	<u>2.469.714</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.800.000	1.200.000
Overføres til overført resultat	<u>1.320.147</u>	<u>1.269.714</u>
Disponeret i alt	<u>3.120.147</u>	<u>2.469.714</u>

Balance 30. september

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Produktionsmaskiner, inventar og varebiler	<u>12.343.686</u>	<u>9.653.541</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>12.343.686</u>	<u>9.653.541</u>
4	Andelskonto	<u>173.854</u>	<u>160.434</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>173.854</u>	<u>160.434</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>12.517.540</u>	<u>9.813.975</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>230.000</u>	<u>59.800</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>230.000</u>	<u>59.800</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.167.640	4.947.140
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.545.000	1.579.000
	Andre tilgodehavender	730.243	147.045
	Periodeafgrænsningsposter	<u>173.227</u>	<u>191.526</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>10.616.110</u>	<u>6.864.711</u>
	Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>279.877</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>10.846.110</u>	<u>7.204.388</u>
	Aktiver i alt	<u>23.363.650</u>	<u>17.018.363</u>

Balance 30. september

Passiver	2023	2022
Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Aktiekapital	500.000	500.000
Overført resultat	6.422.899	5.102.752
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.800.000	1.200.000
Egenkapital i alt	<u>8.722.899</u>	<u>6.802.752</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.112.211	926.844
Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.112.211</u>	<u>926.844</u>
Gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	2.034.204	1.436.981
Leasingforpligtelser	778.667	1.156.195
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.812.871</u>	<u>2.593.176</u>
6 Kortfristet del af langfristet gæld	1.615.161	1.346.535
Gæld til pengeinstitutter	1.867.259	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.601.046	2.322.838
Gæld til tilknyttede virksomheder	839.539	403.346
Selskabsskat	1.209.603	747.117
Anden gæld	1.583.061	1.875.755
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.715.669</u>	<u>6.695.591</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>13.528.540</u>	<u>9.288.767</u>
Passiver i alt	<u>23.363.650</u>	<u>17.018.363</u>
1 Medarbejderforhold		
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Aktiekapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2021	500.000	3.833.038	800.000	5.133.038
Udloddet udbytte	0	0	-800.000	-800.000
Overført via resultatdisponering	<u>0</u>	<u>1.269.714</u>	<u>1.200.000</u>	<u>2.469.714</u>
Egenkapital 1. oktober 2022	500.000	5.102.752	1.200.000	6.802.752
Udloddet udbytte	0	0	-1.200.000	-1.200.000
Overført via resultatdisponering	<u>0</u>	<u>1.320.147</u>	<u>1.800.000</u>	<u>3.120.147</u>
	<u>500.000</u>	<u>6.422.899</u>	<u>1.800.000</u>	<u>8.722.899</u>

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Årets resultat	3.120.147	2.469.714
9 Reguleringer	2.620.393	2.424.454
10 Ændring i driftskapital	-2.499.892	416.852
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	3.240.648	5.311.020
Renteindbetalinger og lignende	78.365	75.417
Renteudbetalinger og lignende	-334.572	-240.888
Pengestrøm fra ordinær drift	2.984.441	5.145.549
Betalt selskabsskat	-221.749	-106.327
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.762.692	5.039.222
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.758.730	-2.793.948
Salg af materielle anlægsaktiver	1.574.000	495.945
Køb af finansielle anlægsaktiver	-13.420	-16.371
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-4.198.150	-2.314.374
Optagelse af langfristet gæld	1.805.113	1.377.050
Afdrag på langfristet gæld	-1.316.791	-1.633.895
Betalt udbytte	-1.200.000	-800.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	1.867.259	-1.388.126
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	1.155.581	-2.444.971
Ændring i likvider	-279.877	279.877
Likvider 1. oktober	279.877	0
Likvider 30. september	0	279.877
Likvider		
Likvide beholdninger	0	279.877
Likvider 30. september	0	279.877

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>22</u>	<u>22</u>
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	30.261	37.057
Andre finansielle omkostninger	<u>304.311</u>	<u>203.831</u>
	<u>334.572</u>	<u>240.888</u>
3. Materielle anlægsaktiver		
		Produktions- maskiner, inventar og varebiler
Kostpris 1. oktober		14.896.862
Tilgang		5.758.730
Afgang		<u>-2.069.156</u>
Kostpris 30. september		<u>18.586.436</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober		5.243.321
Årets afskrivninger		1.852.816
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver		<u>-853.387</u>
Af- og nedskrivninger 30. september		<u>6.242.750</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september		<u>12.343.686</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på		<u>1.819.251</u>

Noter

	30/9 2023	30/9 2022		
4. Andelskonto				
Kostpris 1. oktober	160.434	144.063		
Tilgang i årets løb	13.420	16.371		
Kostpris 30. september	173.854	160.434		
Regnskabsmæssig værdi 30. september	173.854	160.434		
5. Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af periodens produktion	21.997.285	48.857.847		
Aconto faktureringer	-20.452.285	-47.278.847		
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	1.545.000	1.579.000		
6. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet del af langfristet gæld	Langfristet gæld	Restgæld efter 5 år
	30/9 2023	30/9 2023	30/9 2023	30/9 2023
Kreditinstitutter i øvrigt	3.271.837	1.237.633	2.034.204	0
Leasingforpligtelser	1.156.195	377.528	778.667	0
	4.428.032	1.615.161	2.812.871	0
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, hvor gælden pr. 30. september 2023 udgør 3.272 t.kr., har kreditinstitutterne sikkerhed i form af ejendomsforbehold på aktiver, der er købt på kredit. Sikkerhedsstillelsen omfatter produktionsmaskiner, inventar og varebiler, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 5.412 t.kr.				
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, hvor bankgælden pr. 30. september 2023 udgør 1.867 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på 3.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:				
				t.kr.
Varebeholdninger				230
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser				8.168
Produktionsmaskiner, inventar og varebiler				4.339

Noter

7. **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)**

Produktionsmaskiner, inventar og varebiler, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 1.819 t.kr., jævnfør note 3, er finansieret ved finansiell leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. september 2023 udgør 1.156 t.kr.

8. **Eventualposter**

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med modervirksomheden med en årlig leasingydelse på 275 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 1 år og en samlet restleasingydelse på 275 t.kr.

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 158 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

Garantiforpligtelser:

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.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Jens Madsen Invest ApS, CVR-nr. 25 29 55 28, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

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

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 1.380 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
9. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.852.816	1.612.597
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-358.231	-34.531
Andre finansielle indtægter	-78.365	-75.417
Finansielle omkostninger	334.572	240.888
Skat af årets resultat	869.601	680.917
	<u>2.620.393</u>	<u>2.424.454</u>
10. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-170.200	311.094
Ændring i tilgodehavender	-3.751.399	-1.254.793
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	1.421.707	1.360.551
	<u>-2.499.892</u>	<u>416.852</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Feldborg Entreprenørforretning 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, driftsomkostninger til materiel og leje og leasing af driftsmateriel samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

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

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsmaskiner, inventar og varebiler	5-7 år	0-20 %

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

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige 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 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Andelskonto

Andelskonto, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter andelsbeviser, der måles til seneste regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

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

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

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 efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Udbytte

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Feldborg Entreprenørforretning A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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

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

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 andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.