

Feldborg Entreprenørforretning A/S

Tusbækvej 31, 7540 Haderup

CVR-nr. 28 11 87 75

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. januar 2021.

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 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Pengestrømsopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderup, den 22. januar 2021

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 2019 - 30. september 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 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 revisorer 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 22. januar 2021

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 7540 Haderup
	CVR-nr.: 28 11 87 75
	Stiftet: 1. oktober 2004
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 16. regnskabsår
Bestyrelse	Niels Schmidt Jens Madsen Rosa Würtz Jensen
Direktion	Jens Madsen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Danske Andelskassers Bank A/S
Modervirksomhed	Jens Madsen Invest ApS

Hovedtal og nøgletal

	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.	2015/16 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	2.854	1.380	2.950	2.724	2.646
Resultat før finansielle poster	1.648	276	1.958	2.008	1.927
Finansielle poster, netto	-257	-201	-199	-193	-174
Årets resultat	1.087	59	1.373	1.416	1.367
Balance:					
Balancesum	15.087	13.867	14.498	11.147	10.352
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.667	4.568	2.080	1.693	1.500
Egenkapital	4.235	3.149	4.089	3.916	3.847
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	2.113	3.383	1.450	2.515	752
Investeringsaktivitet	-1.573	-3.704	-1.950	-1.518	-668
Finansieringsaktivitet	-541	322	500	-837	155
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	23	20	19	18	18
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	28,1	22,7	28,2	35,1	37,2
Egenkapitalforrentning	29,4	1,6	34,3	36,5	43,2

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

Der er foretaget ændring til anvendt regnskabspraksis for pengestrømsopgørelsen. Ændringen påvirker kortfristet bankgæld, som før var placeret under likvider, men nu indgår som en del af finansieringsaktiviteten. Der er ikke foretaget tilpasning af hoved- og nøgletal for 2014/15-2016/17.

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 bruttofortjeneste udgør 2.854 t.kr. mod 1.380 t.kr. sidste år. Årets resultat efter skat udgør 1.087 t.kr. mod 59 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 15.087 t.kr. mod 13.867 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.220 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i tilgodehavender fra salg.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 4.235 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 28,1 % af de samlede aktiver på 15.087 t.kr., hvilket er en stigning på 5,4 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttofortjeneste	2.853.646	1.379.729
Administrationsomkostninger	-1.084.293	-1.104.130
Andre driftsomkostninger	-121.468	0
Resultat før finansielle poster	1.647.885	275.599
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaven- der, der er anlægsaktiver	48.782	43.547
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	4.165
Andre finansielle indtægter	35.290	8.257
1 Finansielle omkostninger	-341.098	-256.550
Resultat før skat	1.390.859	75.018
Skat af årets resultat	-304.198	-15.576
Årets resultat	1.086.661	59.442
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	400.000	0
Overføres til overført resultat	686.661	59.442
Disponeret i alt	1.086.661	59.442

Balance 30. september

Aktiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Produktionsmaskiner, inventar og varebiler	7.741.655	7.453.054
2	Ombygning af lejede lokaler	131.321	206.209
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.872.976</u>	<u>7.659.263</u>
	Værdipapirer	140.290	140.290
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>140.290</u>	<u>140.290</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>8.013.266</u>	<u>7.799.553</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	210.500	369.480
	Varebeholdninger i alt	<u>210.500</u>	<u>369.480</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.066.401	4.207.131
3	Igangværende arbejder for fremmed regning	935.500	1.240.000
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	29.512
	Tilgodehavende selskabsskat	67.945	0
	Andre tilgodehavender	593.171	46.564
	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6.980	0
	Periodeafgrænsningsposter	193.167	174.961
	Tilgodehavender i alt	<u>6.863.164</u>	<u>5.698.168</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>7.073.664</u>	<u>6.067.648</u>
	Aktiver i alt	<u>15.086.930</u>	<u>13.867.201</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
4 Aktiekapital	500.000	500.000
5 Overført resultat	3.335.469	2.648.808
6 Foreslået udbytte for regnskabsåret	400.000	0
Egenkapital i alt	4.235.469	3.148.808
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	667.073	468.922
Hensatte forpligtelser i alt	667.073	468.922
Gældsforpligtelser		
7 Kreditinstitutter i øvrigt	1.228.724	708.077
8 Leasingforpligtelser	1.294.817	1.920.912
9 Anden gæld	218.935	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.742.476	2.628.989
10 Kortfristet del af langfristet gæld	1.110.502	1.122.732
Gæld til pengeinstitut	895.356	1.537.502
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.926.652	1.502.487
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.383.240	2.403.694
Selskabsskat	0	174.245
Anden gæld	2.126.162	879.822
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.441.912	7.620.482
Gældsforpligtelser i alt	10.184.388	10.249.471
Passiver i alt	15.086.930	13.867.201
11 Medarbejderforhold		
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Årets resultat	1.086.661	59.442
14 Reguleringer	1.920.011	1.202.032
15 Ændring i driftskapital	-288.020	2.694.351
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	2.718.652	3.955.825
Renteindbetalinger og lignende	84.072	55.968
Renteudbetalinger og lignende	-341.098	-256.549
Pengestrøm fra ordinær drift	2.461.626	3.755.244
Betalt selskabsskat	-348.237	-372.605
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.113.389	3.382.639
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.666.500	-4.567.986
Salg af materielle anlægsaktiver	1.094.000	874.344
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-10.566
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.572.500	-3.704.208
Optagelse af langfristet gæld	1.748.508	3.718.000
Afdrag på langfristet gæld	-1.647.251	-1.699.353
Betalt udbytte	0	-1.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	-642.146	-697.078
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-540.889	321.569
Ændring i likvider	0	0
Likvider 30. september	0	0

Noter

	2019/20	2018/19
1. Finansielle omkostninger		
Renter, tilknyttede virksomheder	89.094	48.271
Andre finansielle omkostninger	252.004	208.279
	341.098	256.550
2. Materielle anlægsaktiver		
	Produktions-	Ombygning af
	askiner, inven-	lejede lokaler
	ar og varebiler	
Kostpris 1. oktober	10.972.757	601.180
Tilgang	2.666.500	0
Afgang	-2.309.508	0
Kostpris 30. september	11.329.749	601.180
Af- og nedskrivninger 1. oktober	3.519.703	394.971
Årets af- og nedskrivninger	1.162.431	74.888
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-1.094.040	0
Af- og nedskrivninger 30. september	3.588.094	469.859
Regnskabsmæssig værdi 30. september	7.741.655	131.321
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	3.356.788	
	30/9 2020	30/9 2019
3. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	15.444.481	9.057.101
Modtagne acountobetalinge	-14.508.981	-7.817.101
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	935.500	1.240.000
4. Aktiekapital		
Aktiekapital 1. oktober	500.000	500.000
	500.000	500.000

Noter

	<u>30/9 2020</u>	<u>30/9 2019</u>
5. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober	2.648.808	2.589.366
Årets overførte resultat	<u>686.661</u>	<u>59.442</u>
	<u>3.335.469</u>	<u>2.648.808</u>
6. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. oktober	0	1.000.000
Udloddet udbytte	0	-1.000.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>400.000</u>	<u>0</u>
	<u>400.000</u>	<u>0</u>
7. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	1.699.470	1.025.110
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-470.746</u>	<u>-317.033</u>
	<u>1.228.724</u>	<u>708.077</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
8. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	1.934.573	2.726.611
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-639.756</u>	<u>-805.699</u>
	<u>1.294.817</u>	<u>1.920.912</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
9. Anden gæld		
Anden gæld i alt	218.935	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>218.935</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>193.473</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>30/9 2020</u>	<u>30/9 2019</u>
10. Kortfristet del af langfristet gæld		
Kortfristet del af gæld til kreditinstitutter i øvrigt	470.746	167.033
Kortfristet del af leasingforpligtelser	<u>639.756</u>	<u>955.699</u>
	<u>1.110.502</u>	<u>1.122.732</u>

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
11. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>23</u>	<u>20</u>

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på 950 t.kr. til sikkerhed for virksomhedens bankgæld, hvor bankgælden pr. 30. september 2020 udgør 895 t.kr. Ejerpantebrevet giver pant i produktionsmaskiner, inventar og varebiler, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 144 t.kr.

Til sikkerhed for virksomhedens bankgæld, hvor bankgælden pr. 30. september 2020 udgør 895 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på 3.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Produktionsmaskiner, inventar og varebiler	1.308 t.kr.
Varebeholdninger	211 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.066 t.kr.

Produktionsmaskiner, inventar og varebiler, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2020 udgør 3.357 t.kr., jævnfør note 2, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. september 2020 udgør 1.935 t.kr.

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med modervirksomheden med en årlig leasingydelse på 437 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på henholdsvis 3 og 48 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.140 t.kr.

Noter

13. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 142 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel. Selskabet har ligeledes indgået kontrakt om lagerleje med en årlig leje på 36 t.kr. Lejemålet er uopsigeligt frem til 31. august 2022.

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 administrationsselskab 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 0 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.

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
14. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.237.319	1.104.476
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	121.468	-118.601
Andre finansielle indtægter	-84.072	-55.969
Finansielle omkostninger	341.098	256.550
Skat af årets resultat	304.198	15.576
	<u>1.920.011</u>	<u>1.202.032</u>

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
15. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	158.980	-261.480
Ændring i tilgodehavender	-1.097.051	3.610.599
Ændring i leverandørgæld, gæld til tilknyttede virksomheder og anden gæld	<u>650.051</u>	<u>-654.768</u>
	<u>-288.020</u>	<u>2.694.351</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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten 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 indregnes 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 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.

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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.

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 %
Ombygning af lejede lokaler	5 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens 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.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer

Værdipapirer, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. 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.

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 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, 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.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.