

# Entreprenørfirma Brdr. Møller A/S

Edwin Rahrs Vej 77, 8220 Brabrand  
CVR-nr. 28 13 31 11

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 30.03.22

René Skau Björnsson  
Dirigent



---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 27

---

---

**Selskabet**

---

Entreprenørfirma Brdr. Møller A/S  
Edwin Rahrs Vej 77  
8220 Brabrand

Hjemsted: Aarhus  
CVR-nr.: 28 13 31 11  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Adm. direktør Sanne Juul Eriksen  
Jesper Sonnenborg

---

**Bestyrelse**

---

René Skau Björnsson  
Adm. direktør Sanne Juul Eriksen  
Mads Juul Møller  
Jørn Møller

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Entreprenørfirma Brdr. Møller A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brabrand, den 30. marts 2022

**Direktionen**

Sanne Juul Eriksen  
Adm. direktør

Jesper Sonnenborg

**Bestyrelsen**

René Skau Björnsson  
Formand

Sanne Juul Eriksen  
Adm. direktør

Mads Juul Møller

Jørn Møller

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejeren i Entreprenørfirma Brdr. Møller A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Entreprenørfirma Brdr. Møller A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

Aarhus, den 30. marts 2022

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Martin Rasmussen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne32849

### Væsentligste aktiviteter

Brdr. Møllers første maskine blev sat i arbejde i 1964.

Siden da har Brdr. Møller løst store som små opgaver i og omkring Østjylland, og har således godt 55 års erfaring i entreprenørbranchen. Vi udfører alle typer af anlægsarbejder i og på jorden, og har gennem årene opbygget en solid erfaring med bl.a. forsyningsledninger (fjernvarme, vand og kabler), etablering af veje og stier, kloak, byggemodninger mm. Ligeledes har vi gennem årene opbygget en solid erfaring med udførelse af komplekse projekter, og har herunder løst opgaver i tættrafikerede og -befolkede områder

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 2.412.252 mod DKK -2.959.709 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 10.116.159.

Resultatet lever op til forventningerne.

Der opleves fortsat en intens konkurrence om opgaverne, men en vedvarende fokus på opgavernes risikoprofil og virksomhedens implementerede strategi, har medvirket til, at opgaverne samlet set er løst med et tilfredsstillende resultat.

Brdr. Møllers værdier danner grundlaget for vores virksomhedsdrift og vi ønsker at være kendt for vores kvalitetsarbejde. Med fokus på bl.a. respekt, gennemsigtighed, ansvarlighed og ærlighed leverer vi kvalitetsarbejder og tilfredsstillende produkter til vores kunder.

Brdr. Møller har øget fokus på egne arbejder og minimeringen af underentreprenører. Således har vi i 2021 udvidet med et brolægger-sjak og en kabelafdeling. Kabelarbejder er et relativt nyt arbejdsområde for os, men vores værdigrundlag har sikret os både kompetencerne, kunderne og opgaverne.

Starten af 2022 viser næsten fuld ordrebeholdning indenfor vores kernekompetencer. Således fortsætter de positive resultater af de implementerede strategier, hvorfor vi ser positivt ind i 2022. Driften i virksomheden har kun i beskedent omfang været udfordret af Covid19, selvom vi har fulgt alle gældende regler og retningslinjer.

### Videnressourcer

Vores medarbejdere er fortsat vores største aktiv. Med lavt sygefravær og en høj medarbejdertrivsel, står vi stærkt på medarbejderfronten. Hos Brdr. Møller har vi et godt teamarbejde og ingen enkelt person betyder mere end andre.



Vi har kompetente medarbejdere på alle niveauer, og bringer alle kompetencer og erfaringer i spil. Samtidig har vi en god sammensætning af erfarne og dygtige medarbejdere med høj anciennitet og unge innovative medarbejdere, samt et generelt højt engagement blandt vores medarbejdere.

Som følge af kontinuerlig vækst rekrutteres nye medarbejdere. Således er andelen af medarbejdere stigende.

### **Trivsel**

Hos Brdr. Møller har vi fortsat en høj trivsel blandt vores medarbejdere. Igen i 2021 gennemførte vi MUS-samtaler med vores timelønnede medarbejdere. Vores erfaring er, at MUS-samtalerne åbner op for gode og konstruktive dialoger, og de tilbagemeldinger vi har fået fra medarbejderne er yderst positive. MUS-samtalerne er en vigtig faktor i forhold til et godt arbejdsmiljø og fastholdelse af medarbejdere.

Vores personalehåndbog giver alle vores medarbejdere et nemt overblik over vejledninger, retningslinjer og politikker. I håndbogen indgår f.eks. retningslinjer for arbejdet med arbejdsmiljø og sikkerhed. Netop arbejdsmiljøet er vigtigt for os, og med personalehåndbogen er det nemt for den enkelte medarbejder at påpege hvis de oplever uregelmæssigheder i dagligdagen. På den måde bidrager alle om det fælles ansvar der er for arbejdsmiljøet i virksomheden. I personalehåndbogen indgår ligeledes vores politikker for seniorer, uddannelse, sygdom m.m.

For at sikre fremtiden kompetencerne i virksomhedens er fokus fortsat rettet mod uddannelse, efteruddannelse og kurser.

Endelig er det sociale aspekt et vigtigt element i forhold til medarbejdertrivsel, hvorfor 2 årlige arrangementer for den samlede virksomhed fastholdes.

Høj medarbejdertrivsel sikre stabilitet blandt medarbejderne, og medarbejdere der tager ansvar og engagerer sig i virksomheden. Virksomhedens værdier er synlige i hele organisationen, og det er vi stolte af.

### **Sygefravær**

Vi har i 2021 haft et sygefravær på under 4 % I sygefraværet er medregnet de medarbejdere, som enten har været syge af eller nærkontakt til Covid19 smittet.

Virksomheden tager hånd om syge eller nedslidte medarbejdere. Derfor søges der altid efter mulige løsninger, således at trofaste, loyale og kompetente medarbejdere kan fastholdes i arbejdet.

### Arbejdsulykker

Virksomheden har i 2021 haft 1 arbejdsulykke, som følge af et forkert løft.

Vi har fokus på rapportering af nærved ulykker samt risikovurderinger. Fokus på sikkerheden har haft positiv effekt på antallet af arbejdsulykker. Vigtigst er det, at sikkerhed og sundhed italesættes, og hos Brdr. Møller er sikkerhed og sundhed blevet en naturlig del af dagligdagen. Det lave sygefravær og den høje medarbejdertrivsel vidner om en god og sund arbejdsplads. Alle medarbejder tager ansvar for egen og kollegers sundhed og sikkerhed.

### Miljø

Som entreprenører er vi bevidste om, at vores aktiviteter påvirker omgivelser. Derfor arbejdes der kontinuerligt på at træffe beslutninger og indføre tiltag, som sætter en høj standard indenfor miljø og bæredygtighed. Vi følger udviklingen i branchen tæt og prioriterer renere teknologier i form af hybrid og el i det omfang det er muligt.

### IT og IT-sikkerhed

Virksomhedens aktiviteter er i høj grad afhængig af IT-systemer. IT er en del af vores kvalitetssikring og bruges af alle medarbejdere. For at sikre stabil drift og sikkerhed på området, er der etableret specifikke datasikkerhedssystemer og overvågningsprogrammer. .

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

Note		2021 DKK	2020 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>12.947.300</b>	<b>3.894.202</b>
	Administrationsomkostninger	-9.702.421	-7.541.773
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>3.244.879</b>	<b>-3.647.571</b>
2	Finansielle indtægter	17.781	35.442
3	Finansielle omkostninger	-154.796	-168.321
	<b>Resultat før skat</b>	<b>3.107.864</b>	<b>-3.780.450</b>
	Skat af årets resultat	-695.612	820.741
	<b>Årets resultat</b>	<b>2.412.252</b>	<b>-2.959.709</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	2.412.252	-2.959.709
	<b>I alt</b>	<b>2.412.252</b>	<b>-2.959.709</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	3.946.667	5.920.001
<b>4</b>	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.946.667</b>	<b>5.920.001</b>
	Produktionsanlæg og maskiner	13.285.321	11.264.970
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.242.960	1.321.054
<b>5</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>14.528.281</b>	<b>12.586.024</b>
<b>6</b>	<b>Andre tilgodehavender</b>	<b>135.219</b>	<b>135.219</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>135.219</b>	<b>135.219</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>18.610.167</b>	<b>18.641.244</b>
<b>7</b>	<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>	<b>0</b>	<b>2.615.804</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.785.167	13.736.943
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	196.261
	Andre tilgodehavender	5.191	5.000
<b>8</b>	<b>Periodeafgrænsningsposter</b>	<b>283.188</b>	<b>778.114</b>
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>21.073.546</b>	<b>17.332.122</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>5.184</b>	<b>609.810</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>21.078.730</b>	<b>17.941.932</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>39.688.897</b>	<b>36.583.176</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	9.116.159	6.703.907
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>10.116.159</b>	<b>7.703.907</b>
	Hensættelser til udskudt skat	5.196.785	4.501.173
9	Andre hensatte forpligtelser	3.846.000	6.133.000
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>9.042.785</b>	<b>10.634.173</b>
10	Leasingforpligtelser	748.492	572.350
10	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.840.426	959.361
10	Anden gæld	0	2.010.420
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.588.918</b>	<b>3.542.131</b>
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	624.360	841.678
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.968.978	26.123
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	438.663	896.138
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.023.087	7.897.139
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.187.687	407.468
	Selskabsskat	0	494.030
	Anden gæld	5.698.260	4.140.389
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>16.941.035</b>	<b>14.702.965</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>20.529.953</b>	<b>18.245.096</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>39.688.897</b>	<b>36.583.176</b>
11	Eventualforpligtelser		
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Nærtstående parter		

## Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21		
Saldo pr. 01.01.21	1.000.000	6.703.907
Forslag til resultatdisponering	0	2.412.252
Saldo pr. 31.12.21	1.000.000	9.116.159

	2021	2020
	DKK	DKK

### 1. Medarbejderforhold

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	47	46
--	----	----

### 2. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	0	16.133
Øvrige finansielle indtægter	17.781	19.309
I alt	17.781	35.442

### 3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	43.182	26.809
Renteomkostninger i øvrigt	111.614	141.512
I alt	154.796	168.321

#### 4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.21	37.000.000
Kostpris pr. 31.12.21	37.000.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-31.080.000
Afskrivninger i året	-1.973.333
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-33.053.333
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	3.946.667

#### 5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	27.423.490	4.080.691
Tilgang i året	4.824.266	113.740
Afgang i året	-1.555.000	0
Kostpris pr. 31.12.21	30.692.756	4.194.431
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-16.158.520	-2.759.636
Afskrivninger i året	-2.327.300	-191.835
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.078.385	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-17.407.435	-2.951.471
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	13.285.321	1.242.960
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.21	1.276.828	0



## 6. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.21	135.219
Kostpris pr. 31.12.21	135.219
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	135.219

## 7. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	66.152.610	77.763.978
Acontofaktureringer	-66.591.273	-76.044.312
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-438.663	1.719.666
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	2.615.804
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-438.663	-896.138
I alt	-438.663	1.719.666

## 8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	144.386	642.031
Andre periodeafgrænsningsposter	138.802	136.083
I alt	283.188	778.114

31.12.21  
DKK

31.12.20  
DKK

## 9. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	3.846.000	6.133.000
----------------------------	-----------	-----------

## 10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Leasingforpligtelser	330.360	0	1.078.852	1.120.028
Gæld til tilknyttede virksomheder	294.000	0	3.134.426	1.253.361
Anden gæld	0	0	0	2.010.420
I alt	624.360	0	4.213.278	4.383.809

## 11. Eventualforpligtelser

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet SAMA Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabet har i forbindelse med omsætning tegnet garantier vedrørende igangværende arbejde og afsluttede arbejde på t. DKK 20.289, heraf er t.DKK 3.846 indregnet under hensatte forpligtelser.

Selskabet har kontraktlige forpligtelser på t.DKK 2.452, hvilket vedrører hæftelse for 6 måneders huslejeoplygtelse samt forpligtelsen for leasing af biler og maskiner.

## 12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har 1 køretøj med ejendomsforbehold, hvis regnskabsmæssige pr. 31-12-21 udgør t.DKK 175

## 13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
SAMA Holding ApS, Aarhus	Ejer 100 %

## 14. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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

### VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

**14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****LEASINGKONTRAKTER**

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og produktionsomkostninger.

**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

**Produktionsomkostninger**

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

**Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	20	0
Produktionsanlæg og maskiner	8	15
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-8	15

Goodwill afskrives over 20 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

#### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.



**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

**Periodeafgrænsningsposter**

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

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

## 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til netto-realiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til netto-realiseringsværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.