

I. Anker Andersen A/S

Springstrup 11, 4300 Holbæk
CVR-nr. 30 56 38 40

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.01.23

Jakob Sønder Larsen
Dirigent



| | |
|--------------------------------------------|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 - 4 |
| Ledelsespåtegning | 5 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 6 - 8 |
| Ledelsesberetning | 9 - 11 |
| Resultatopgørelse | 12 |
| Balance | 13 - 14 |
| Egenkapitalopgørelse | 15 |
| Noter | 16 - 31 |

Selskabet

I. Anker Andersen A/S
Springstrup 11
4300 Holbæk
Hjemsted: Holbæk
CVR-nr.: 30 56 38 40
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Lars Lorentzen

Bestyrelse

Mogens Jensen
Erik Stephansen
Jakob Sønder Larsen
Willy Lisby

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland/Fyn

Advokat

Advokatfirmaet Sønder Ljørring

Modervirksomhed

Mogens Jensen Højby ApS

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 for I. Anker Andersen 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. 30.06.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 25. januar 2023

Direktionen

Lars Lorentzen

Bestyrelsen

Mogens Jensen
Formand

Erik Stephansen

Jakob Sønder Larsen

Willy Lisby

Til kapitalejeren i I. Anker Andersen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for I. Anker Andersen A/S for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22, 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. 30.06.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 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.

Kalundborg, den 25. januar 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Steffen Møller Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne19784

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

| Beløb i t.DKK | 2021/22 | 2020/21 | 2019/20 | 2018/19 | 2017/18 |
|------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 55.275 | 61.062 | 70.171 | 55.864 | 37.789 |
| Resultat af primær drift | -6.212 | 6.487 | 14.843 | 9.506 | 5.731 |
| Finansielle poster i alt | -900 | -522 | -414 | -490 | -352 |
| Årets resultat | -5.510 | 4.682 | 11.251 | 7.005 | 4.209 |
| <i>Balance</i> | | | | | |
| Samlede aktiver | 77.061 | 82.690 | 88.681 | 68.105 | 47.071 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 4.713 | 2.393 | 2.338 | 6.965 | 6.245 |
| Egenkapital | 15.226 | 23.736 | 24.054 | 16.803 | 9.798 |

Nøgletal

2021/22 2020/21 2019/20 2018/19 2017/18

Rentabilitet

| | | | | | |
|----------------------------|------|-----|-----|-----|-----|
| Egenkapitalens forrentning | -28% | 20% | 55% | 53% | 55% |
|----------------------------|------|-----|-----|-----|-----|

Soliditet

| | | | | | |
|----------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Soliditetsgrad | 20% | 29% | 27% | 25% | 21% |
|----------------|-----|-----|-----|-----|-----|

Øvrige

| | | | | | |
|---------------------------|----|----|----|----|----|
| Antal medarbejdere (gns.) | 99 | 88 | 88 | 77 | 59 |
|---------------------------|----|----|----|----|----|

Definitioner af nøgletal

| | |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Egenkapitalens forrentning: | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|

| | |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Soliditetsgrad: | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------|

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive entreprenærvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.21 - 30.06.22 udviser et resultat på DKK -5.510.390 mod DKK 4.682.147 for tiden 01.07.20 - 30.06.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 15.225.623.

Omsætningen er primært erhvervet ved udførelse af ledningsarbejder i flerårige rammeaftaler for bl.a. Fibia P/S, TDC-net, Onefiber by GlobalConnect og Evida.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Ledelsens forventede oprindeligt et overskud på DKK 5-6 mio. i regnskabsåret. Årsagerne til det dårligere resultat skal findes i stigende materiale- og driftsomkostninger i egenproduktionen, oprydning efter konkurser hos flere betydende samarbejdspartnere samt manglende arbejdsudbud til retablering af produktionen. Desuden har indeksregulering i flere rammeaftaler ikke kunnet kompensere for prisudviklingen i produktionsomkostningerne samt til fastholdelse af samarbejdspartnere.

Forventet udvikling

For det kommende år forventes en lavere aktivitet som følge af mere selektiv ordredvælgelse.

Ved forlængelse af flere af virksomhedens rammeaftaler er der opnået en regulering af prisniveauet. Enkelte tabsgivende aftaler er ikke blevet genforhandlet. Desuden er der foretaget rokeringer internt i produktionen til styrelse af mere rentable aktiviteter.

For året forventes et resultat i niveauet DKK 1-2 mio.

Resultatopgørelse

| Note | | 2021/22 DKK | 2020/21 DKK |
|------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Bruttofortjeneste | 55.275.213 | 61.062.273 |
| 1 | Personaleomkostninger | -57.689.821 | -51.202.889 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | -2.414.608 | 9.859.384 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -3.796.962 | -3.372.737 |
| | Resultat af primær drift | -6.211.570 | 6.486.647 |
| 2 | Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | -119.948 | -222.158 |
| 3 | Andre finansielle indtægter | 102.848 | 261.804 |
| 4 | Andre finansielle omkostninger | -883.190 | -562.042 |
| | Resultat før skat | -7.111.860 | 5.964.251 |
| | Skat af årets resultat | 1.601.470 | -1.282.104 |
| | Årets resultat | -5.510.390 | 4.682.147 |

5 Forslag til resultatdisponering

| AKTIVER | | 30.06.22 | 30.06.21 |
|----------------|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Grunde og bygninger | 3.605.082 | 3.756.006 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 10.101.101 | 9.507.962 |
| 6 | Materielle anlægsaktiver i alt | 13.706.183 | 13.263.968 |
| 8 | Deposita | 45.916 | 107.271 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 45.916 | 107.271 |
| | Anlægsaktiver i alt | 13.752.099 | 13.371.239 |
| 9 | Igangværende arbejder for fremmed regning | 22.858.000 | 19.818.700 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 39.986.663 | 43.233.370 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 97.830 | 5.967.261 |
| | Andre tilgodehavender | 366.164 | 298.572 |
| | Tilgodehavender i alt | 63.308.657 | 69.317.903 |
| | Likvide beholdninger | 409 | 409 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 63.309.066 | 69.318.312 |
| | Aktiver i alt | 77.061.165 | 82.689.551 |

| PASSIVER | | 30.06.22 | 30.06.21 |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Note | | DKK | DKK |
| 10 | Selskabskapital | 5.000.000 | 5.000.000 |
| | Overført resultat | 10.225.623 | 15.736.013 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 0 | 3.000.000 |
| Egenkapital i alt | | 15.225.623 | 23.736.013 |
| 11 | Hensættelser til udskudt skat | 82.000 | 1.468.000 |
| 12 | Andre hensatte forpligtelser | 508.000 | 517.000 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 590.000 | 1.985.000 |
| 13 | Leasingforpligtelser | 3.102.879 | 3.283.983 |
| 13 | Selskabsskat | 0 | 1.094.104 |
| 13 | Anden gæld | 4.296.222 | 4.204.708 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | | 7.399.101 | 8.582.795 |
| 13 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 2.055.786 | 1.817.224 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 16.060.741 | 9.386.707 |
| 9 | Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning | 545.000 | 0 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 21.118.654 | 20.119.614 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 5.401.734 | 6.232.932 |
| | Anden gæld | 8.664.526 | 10.829.266 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | 53.846.441 | 48.385.743 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 61.245.542 | 56.968.538 |
| Passiver i alt | | 77.061.165 | 82.689.551 |
| 14 | Eventualforpligtelser | | |
| 15 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 16 | Nærtstående parter | | |

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsår et | Egenkapital i alt |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22 | | | | |
| Saldo pr. 01.07.21 | 5.000.000 | 15.736.013 | 3.000.000 | 23.736.013 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | -3.000.000 | -3.000.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -5.510.390 | 0 | -5.510.390 |
| Saldo pr. 30.06.22 | 5.000.000 | 10.225.623 | 0 | 15.225.623 |

| | 2021/22 | 2020/21 |
|--|---------|---------|
| | DKK | DKK |

1. Personaleomkostninger

| | | |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Lønninger | 49.970.359 | 43.940.900 |
| Pensioner | 5.898.758 | 5.474.600 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.372.312 | 1.263.386 |
| Andre personaleomkostninger | 448.392 | 524.003 |
| I alt | 57.689.821 | 51.202.889 |

| | | |
|------------------------------------------|----|----|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 99 | 88 |
|------------------------------------------|----|----|

Vederlag til ledelsen:

| | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Vederlag til direktion og bestyrelse | 2.052.193 | 2.164.000 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|

2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

| | | |
|---------------------------------------------|----------|----------|
| Resultatandele fra associerede virksomheder | -119.948 | -222.158 |
| I alt | -119.948 | -222.158 |

3. Finansielle indtægter

| | | |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 102.848 | 261.804 |
| I alt | 102.848 | 261.804 |

| | 2021/22 DKK | 2020/21 DKK |
|--|----------------|----------------|
|--|----------------|----------------|

4. Finansielle omkostninger

| | | |
|------------------------------------------------|---------|---------|
| Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder | 197.074 | 104.065 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 345.538 | 241.327 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 340.578 | 216.650 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 686.116 | 457.977 |
| I alt | 883.190 | 562.042 |

5. Forslag til resultatdisponering

| | | |
|---------------------------------------|------------|-----------|
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 0 | 3.000.000 |
| Overført resultat | -5.510.390 | 1.682.147 |
| I alt | -5.510.390 | 4.682.147 |

6. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|
| Kostpris pr. 01.07.21 | 4.706.935 | 20.013.135 |
| Tilgang i året | 14.292 | 4.698.829 |
| Afgang i året | 0 | -1.166.775 |
| Kostpris pr. 30.06.22 | 4.721.227 | 23.545.189 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21 | -950.929 | -10.505.173 |
| Afskrivninger i året | -165.216 | -3.631.746 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 692.831 |
| Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22 | -1.116.145 | -13.444.088 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22 | 3.605.082 | 10.101.101 |
| Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.22 | 0 | 6.233.377 |

7. Kapitalandele i associerede virksomheder

| Beløb i DKK | Kapitalandele i associerede virksomheder |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Årets resultat fra kapitalandele | 119.948 |
| Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | -119.948 |
| Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22 | 0 |
| Navn og hjemsted: | Ejerandel |
| Associerede virksomheder: | |
| Grav & Teknik I/S, Holbæk | 50% |

8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

| Beløb i DKK | Deposita |
|------------------------------------|----------|
| Kostpris pr. 01.07.21 | 45.916 |
| Kostpris pr. 30.06.22 | 45.916 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22 | 45.916 |

| | 30.06.22 | 30.06.21 |
|--|----------|----------|
| | DKK | DKK |

9. Igangværende arbejder for fremmed regning

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 22.313.000 | 19.818.700 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning i alt | 22.313.000 | 19.818.700 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 22.858.000 | 19.818.700 |
| Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse | -545.000 | 0 |
| I alt | 22.313.000 | 19.818.700 |

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

| | Antal | Pålydende værdi i alt DKK |
|---------------|-------|---------------------------|
| Kapitalandele | 5.000 | 5.000.000 |

| | 30.06.22 | 30.06.21 |
|--|----------|----------|
| | DKK | DKK |

11. Udskudt skat

| | | |
|---------------------------------------------|------------|-----------|
| Udskudt skat pr. 01.07.21 | 1.468.000 | 1.280.000 |
| Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen | -1.386.000 | 188.000 |
| Udskudt skat pr. 30.06.22 | 82.000 | 1.468.000 |

12. Andre hensatte forpligtelser

| Beløb i DKK | Andre hensatte forpligtelser | |
|----------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Forpligtelser pr. 01.07.21 | | 517.000 |
| Hensat i året | | -9.000 |
| Forpligtelser pr. 30.06.22 | | 508.000 |
| | 30.06.22 DKK | 30.06.21 DKK |

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

| | | |
|----------------------------|---------|---------|
| Kortfristede forpligtelser | 508.000 | 517.000 |
|----------------------------|---------|---------|

13. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 30.06.22 | Gæld i alt 30.06.21 |
|----------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Leasingforpligtelser | 2.055.786 | 0 | 5.158.665 | 5.101.207 |
| Selskabsskat | 0 | 0 | 0 | 1.094.104 |
| Anden gæld | 0 | 4.296.222 | 4.296.222 | 4.204.708 |
| I alt | 2.055.786 | 4.296.222 | 9.454.887 | 10.400.019 |

14. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med seneste udløb i 2023 og en årlig ydelse på t.DKK 330.

Der er endvidere indgået huslejekontrakt med en årlig leje på t.DKK 161.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 16.061 inkl. gæld til kreditinstitutter vedrørende tilknyttede selskaber på t.DKK 3.271 er udstedt ejerpantebrev på nom. t.DKK 1.500 med pant i selskabets ejendom med en bogført værdi på t.DKK 3.605. Derudover er afgivet virksomhedspant i form af skadeløsbrev på t.DKK 8.000 med pant i selskabets goodwill, tilgodehavender samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 44.299.

Selskabet hæfter solidarisk og ubegrænset for gæld i Grav & Teknik I/S, der pr. 30. juni 2022 i alt udgør t.DKK 10.600.

16. Nærtstående parter

| Bestemmende indflydelse | Grundlag for indflydelse |
|----------------------------------------------|--------------------------|
| Mogens Jensen | Reel ejer |
| Mogens Jensen Højby ApS | Moderselskab |
| Mellemværender | 30.06.22 DKK |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 97.830 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | -5.401.734 |

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Mogens Jensen Højby ApS.

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

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.

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.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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).

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).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på 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 | 0 | 0 |
| Bygninger | 10-30 | 63 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 | 0 |

Grunde afskrives ikke.

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

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

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser 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**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Tilgodehavender

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

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til 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 nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

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 virksom-

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

hedsovertagelser, 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.

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.