
HANS JØRGENSEN & SØN ***Entreprenører A/S***

Sivmosevænget 4, 5260 Odense S

Årsrapport for 2021/22 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 30 69 42 44

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 14/11 2022

Steen Weirsøe
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 8

Balance 30. juni 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for HANS JØRGENSEN & SØN Entreprenører A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021/22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 14. november 2022

Direktion

Claus Larsen

Bestyrelse

Steen Weirsøe
formand

Claus Larsen

Karina Fussing

Ove Kloch

Bjørn Thorsen

Lars Eli Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i HANS JØRGENSEN & SØN Entreprenører A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for HANS JØRGENSEN & SØN Entreprenører A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 14. november 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mikael Johansen
statsautoriseret revisor
mne23318

Claus Damhave
statsautoriseret revisor
mne34166

Selskabsoplysninger

Selskabet	HANS JØRGENSEN & SØN Entreprenører A/S Sivmosevænget 4 5260 Odense S CVR-nr.: 30 69 42 44 Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni Hjemstedskommune: Odense
Bestyrelse	Steen Weirsøe, formand Claus Larsen Karina Fussing Ove Kloch Bjørn Thorsen Lars Eli Hansen
Direktion	Claus Larsen
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	1.423	8.906	435	16.282	15.840
Resultat af ordinær primær drift	-7.269	1.931	-6.164	5.193	6.362
Resultat af finansielle poster	1.434	584	-925	-706	-655
Årets resultat	-4.161	2.238	-5.577	3.495	4.444
Balance					
Balancesum	105.787	111.255	68.624	91.821	109.977
Egenkapital	22.578	26.739	24.501	30.078	26.583
Investering i materielle anlægsaktiver	-990	-2.541	-203	-803	-3.883
Antal medarbejdere	76	91	83	132	137
Nøgletal i %					
Soliditetsgrad	21,3%	24,0%	35,7%	32,8%	24,2%
Forrentning af egenkapital	-16,9%	8,7%	-20,4%	12,3%	18,2%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at udføre ombygnings- og renoveringsopgaver, nybyggeri samt reparations- og vedligeholdelsesopgaver inden for tømrer, snedker, murer, beton bore/skære og kloak/anlæg. Opgaverne udføres også i fag-, hoved- og totalentrepriser.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et underskud på DKK 4.161.325, og selskabets balance pr. 30. juni 2022 udviser en egenkapital på DKK 22.577.885.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Ledelsen betragter resultatet som ikke tilfredsstillende og ikke i overensstemmelse med forventningen.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Det er ledelsens opfattelse, at selskabet, baseret på ordrebeholdningen for de kommende år, vil realisere en omsætning på niveau med det budgetterede og med et mindre positivt resultat.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2021/22 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2021/22 DKK	2020/21 TDKK
Bruttofortjeneste		1.422.667	8.906
Distributionsomkostninger		-347.560	-207
Administrationsomkostninger	1	<u>-8.343.985</u>	<u>-6.768</u>
Resultat af ordinær primær drift		-7.268.878	1.931
Resultat før finansielle poster		-7.268.878	1.931
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		1.808.189	1.298
Finansielle indtægter	2	582.395	0
Finansielle omkostninger	3	<u>-956.706</u>	<u>-714</u>
Resultat før skat		-5.835.000	2.515
Skat af årets resultat	4	<u>1.673.675</u>	<u>-277</u>
Årets resultat		<u>-4.161.325</u>	<u>2.238</u>

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2021/22 DKK	2020/21 TDKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.604.227	1.673
Immaterielle anlægsaktiver	5	1.604.227	1.673
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.611.245	1.939
Indretning af lejede lokaler		52.666	147
Materielle anlægsaktiver	6	1.663.911	2.086
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	2.952.413	1.145
Andre tilgodehavender	8	875.552	876
Finansielle anlægsaktiver		3.827.965	2.021
Anlægsaktiver		7.096.103	5.780
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		48.982.119	61.575
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	23.266.584	4.540
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		21.507.630	36.437
Andre tilgodehavender		415.440	2.193
Udskudt skatteaktiv	12	732.280	0
Periodeafgrænsningsposter	10	700.122	705
Tilgodehavender		95.604.175	105.450
Likvide beholdninger		3.086.257	25
Omsætningsaktiver		98.690.432	105.475
Aktiver		105.786.535	111.255

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2021/22 DKK	2020/21 TDKK
Selskabskapital		1.000.000	1.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.912.413	1.104
Reserve for udviklingsomkostninger		1.251.297	1.305
Overført resultat		17.414.175	23.330
Egenkapital		22.577.885	26.739
Hensættelse til udskudt skat	12	0	941
Andre hensættelser	13	1.493.734	3.189
Hensatte forpligtelser		1.493.734	4.130
Anden gæld		3.928.079	3.942
Langfristede gældsforpligtelser	14	3.928.079	3.942
Leverandører af varer og tjenesteydelser		44.017.406	42.667
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	9	12.280.375	17.634
Gæld til tilknyttede virksomheder		14.852.580	147
Anden gæld	14	6.636.476	15.996
Kortfristede gældsforpligtelser		77.786.837	76.444
Gældsforpligtelser		81.714.916	80.386
Passiver		105.786.535	111.255
Resultatdisponering	11		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	15		
Nærtstående parter	16		
Begivenheder efter balancedagen	17		
Anvendt regnskabspraksis	18		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	1.000.000	1.104.224	1.304.419	23.330.567	26.739.210
Årets udviklingsomkostninger	0	0	155.867	-155.867	0
Årets af- og nedskrivning	0	0	-208.989	208.989	0
Årets resultat	0	1.808.189	0	-5.969.514	-4.161.325
Egenkapital 30. juni	1.000.000	2.912.413	1.251.297	17.414.175	22.577.885

Noter til årsregnskabet

	2021/22	2020/21
	DKK	TDKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	40.055.746	48.260
Pensioner	3.296.603	3.896
Andre omkostninger til social sikring	1.008.057	1.340
Andre personaleomkostninger	782.955	932
	45.143.361	54.428
Heraf udgør vederlag til direktion	1.604.133	1.739.695
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	76	91
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	582.395	0
	582.395	0
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	351.661	5
Andre finansielle omkostninger	605.045	709
	956.706	714
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-1.673.675	277
	-1.673.675	277

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK
Kostpris 1. juli	1.734.479
Tilgang i årets løb	199.829
Kostpris 30. juni	<u>1.934.308</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	62.147
Årets afskrivninger	267.934
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>330.081</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>1.604.227</u>

Færdiggjorte udviklingsprojekter består af afholdte omkostninger til implementering af nyt ERP system.

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. juli	10.698.554	470.615	11.169.169
Tilgang i årets løb	990.059	0	990.059
Afgang i årets løb	-1.664.494	0	-1.664.494
Kostpris 30. juni	<u>10.024.119</u>	<u>470.615</u>	<u>10.494.734</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	8.759.985	323.827	9.083.812
Årets afskrivninger	1.282.424	94.122	1.376.546
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.629.535	0	-1.629.535
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>8.412.874</u>	<u>417.949</u>	<u>8.830.823</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>1.611.245</u>	<u>52.666</u>	<u>1.663.911</u>

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:

	2021/22 DKK	2020/21 TDKK
Produktionsomkostninger	1.281.374	1.592
Administrationsomkostninger	363.106	150
	<u>1.644.480</u>	<u>1.742</u>

Noter til årsregnskabet

	2021/22	2020/21
	DKK	TDKK
7 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. juli	40.000	40
Kostpris 30. juni	40.000	40
Værdireguleringer 1. juli	1.104.224	-193
Årets resultat	1.808.189	1.298
Værdireguleringer 30. juni	2.912.413	1.105
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	2.952.413	1.145

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Lerchesvej 2 ApS	Odense	40.000	100%

8 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre tilgodeha- vender
	DKK
Kostpris 1. juli	875.552
Kostpris 30. juni	875.552
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	875.552

Noter til årsregnskabet

	2021/22	2020/21
	DKK	TDKK
9 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	279.505.522	367.956
Modtagne acotobetalinge	-268.519.313	-381.050
	10.986.209	-13.094
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	23.266.584	4.540
Modtagne forudbetalinger under passiver	-12.280.375	-17.634
	10.986.209	-13.094
10 Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier og abonnemeter mv.		
11 Resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.808.189	1.104
Overført resultat	-5.969.514	1.134
	-4.161.325	2.238
12 Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skatteaktiv 1. juli	-941.395	-664
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	1.673.675	-277
Udskudt skatteaktiv 30. juni	732.280	-941

Noter til årsregnskabet

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	TDKK
13 Andre hensættelser		
Der er indregnet andre hensættelser til forventede omkostninger til garantiforpligtelser mv.		
Andre hensættelser	1.493.734	3.189
	<u>1.493.734</u>	<u>3.189</u>

14 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Anden gæld

Mellem 1 og 5 år	3.928.079	3.942
Langfristet del	3.928.079	3.942
Øvrig kortfristet gæld	6.636.476	15.996
	<u>10.564.555</u>	<u>19.938</u>

Langfristet del af anden gæld består af feriepengeforpligtelser som er indefrosset. Feriepengeforpligtelsen er rentebærende gæld.

Noter til årsregnskabet

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	TDKK
15 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	410.377	0
Mellem 1 og 5 år	9.615	0
	<u>419.992</u>	<u>0</u>
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	762.897	753
Andre eventualforpligtelser		
Selskabet har stillet arbejdsgarantier i forbindelse med indgåede aftaler via tredjemand på	126.796.873	123.489

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor selskabet Lerchesvej 2 ApS gældende frem til 30. juni 2023.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for C. Larsen Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

16 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Claus Larsen

Hovedaktionær

Larsen og Ibsen Holding A/S

Moderselskab

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er foretaget på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for henholdsvis moderselskabet samt det ultimative moderselskab.

Navn

Hjemsted

Det ultimative moderselskab C. Larsen Holding ApS, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern.

Svendborg

Selskabet indgår tillige i koncernrapporten for moderselskabet Larsen og Ibsen Holding A/S, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern.

Odense

17 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HANS JØRGENSEN & SØN Entreprenører A/S for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021/22 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for moderselskabet Larsen og Ibsen Holding A/S, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern, har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for moderselskabet Larsen og Ibsen Holding A/S, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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.

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, produktionsomkostninger, andre driftsindtægter.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder, reklameomkostninger, rejser- og repræsentationsomkostninger mv.

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger m.v.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med det ultimative moderselskab og dets øvrige danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter hovedsageligt ekstern konsulentassistance vedrørende udvikling af ERP-systemer.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 5 år."

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder. Andre hensatte forpligtelser måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med en forventet forfaldstid, der ligger ud over et år fra balancedagen, måles til tilbagediskonteret værdi. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$$

Forrentning af egenkapital

$$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$