

MLI Murerentreprise A/S

Tørveskæret 15, Sparkær, 8800 Viborg

CVR-nr. 36 50 83 02

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. juni 2022.

Lars Ingemann
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for MLI Murerentreprise A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 22. juni 2022

Direktion

Lars Ingemann

Bestyrelse

Morten Bondgaard Godsk

Michel Vendelbo Juul

Lars Ingemann

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i MLI Murerentreprise A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MLI Murerentreprise A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Struer, den 22. juni 2022

KRØYER PEDERSEN

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

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

Selskabet	MLI Murerentreprise A/S Tørveskæret 15 Sparkær 8800 Viborg Telefon: 28605787 CVR-nr.: 36 50 83 02 Stiftet: 27. januar 2015 Hjemsted: Viborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december 7. regnskabsår
Bestyrelse	Morten Bondgaard Godsk Michel Vendelbo Juul Lars Ingemann
Direktion	Lars Ingemann
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	Fam. Ingemann Holding Viborg ApS

Hovedtal og nøgletal

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	51.939	71.729	55.917	32.606	22.397
Resultat før finansielle poster	-3.394	9.096	5.119	1.114	1.818
Finansielle poster, netto	-169	-311	-70	-16	-16
Årets resultat	-2.798	6.809	3.920	852	1.395
Balance:					
Balancesum	26.023	36.706	22.773	11.629	8.829
Investeringer i materielle anlægsaktiver	825	0	351	43	182
Egenkapital	5.795	12.592	6.004	2.203	1.551
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-3.717	5.721			
Investeringsaktivitet	-825	224			
Finansieringsaktivitet	-4.380	1.107			
Pengestrømme i alt	-8.922	7.052			
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	82	89	79	53	37
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	140,7	178,6	145,6	122,9	119,7
Soliditetsgrad	22,3	34,3	26,4	18,9	17,6
Egenkapitalforrentning	-30,4	73,2	95,5	45,4	87,0

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

Hoved- og nøgletallene for 2019 - 2017 indeholder ikke oplysninger om pengestrømme, idet selskabet først med virkning fra 2020 er omfattet af bestemmelserne for regnskabsklasse C.

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

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

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive murer- og entreprenørvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 51.939 t.kr. mod 71.729 t.kr. sidste år. Resultat efter skat udgør -2.798 t.kr. mod 6.809 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2020 forventede en bruttofortjeneste for 2021 omkring 71.700 t.kr. og et resultat efter skat på 6.800 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årets resultat er negativt påvirket af udskydelse af projekter samt af at selskabet har udført projekter med lavere dækningsgrad end normalt for at fastholde medarbejdere.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 26.023 t.kr. mod 36.706 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 10.683 t.kr. Faldet i balancesummen skyldes væsentligst en reduktion af likvide beholdninger, idet der i 2020 var udskudte betalinger til skattekontoen som følge af Covid-19-hjælpepakkerne.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 5.795 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 22,3 % af de samlede aktiver på 26.023 t.kr., hvilket er et fald på 12,0 procentpoint i forhold til sidste år.

Miljøforhold

Koncernen er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra virksomhedens drift. Koncernen har ikke udarbejdet en miljøpolitik.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer for 2022 et positivt resultat før skat.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	51.939.307	71.728.649
1 Personaleomkostninger	-55.044.455	-62.183.816
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-288.567	-449.008
Resultat før finansielle poster	-3.393.715	9.095.825
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	80.004	93.351
Andre finansielle indtægter	29.017	10.549
Finansielle omkostninger	-277.522	-415.035
Resultat før skat	-3.562.216	8.784.690
Skat af årets resultat	764.440	-1.975.845
2 Årets resultat	-2.797.776	6.808.845

Balance 31. december

Aktiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Driftsmateriel og inventar	700.580	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>700.580</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>700.580</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	90.000	90.000
	Varebeholdninger i alt	<u>90.000</u>	<u>90.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.763.633	13.924.538
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	3.752.000	4.531.000
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.267.372	7.689.872
	Andre tilgodehavender	498.239	453.000
5	Periodeafgrænsningsposter	944.391	1.088.383
	Tilgodehavender i alt	<u>25.225.635</u>	<u>27.686.793</u>
	Likvide beholdninger	<u>6.750</u>	<u>8.928.755</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>25.322.385</u>	<u>36.705.548</u>
	Aktiver i alt	<u>26.022.965</u>	<u>36.705.548</u>

Balance 31. december

Passiver	2021	2020
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	400.000	400.000
Overført resultat	5.394.600	12.192.376
Egenkapital i alt	<u>5.794.600</u>	<u>12.592.376</u>
Hensatte forpligtelser		
6 Hensættelser til udskudt skat	1.835.889	3.382.660
7 Andre hensatte forpligtelser	109.100	181.600
Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.944.989</u>	<u>3.564.260</u>
Gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser	288.041	0
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>288.041</u>	<u>0</u>
8 Kortfristet del af langfristet gæld	265.683	0
Gæld til pengeinstitut	392.811	1.326.905
4 Igangværende arbejder for fremmed regning	342.000	562.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.437.758	6.600.156
Gæld til tilknyttet virksomhed	1.655.188	0
Selskabsskat	901.340	0
Anden gæld	7.000.555	12.059.851
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>17.995.335</u>	<u>20.548.912</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>18.283.376</u>	<u>20.548.912</u>
Passiver i alt	<u>26.022.965</u>	<u>36.705.548</u>
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Eventualposter		
11 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	50.000	5.733.531	220.000	6.003.531
Udloddet udbytte	0	0	-220.000	-220.000
Årets overførte resultat	0	6.808.845	0	6.808.845
Overført fra frie reserver	350.000	0	0	350.000
Overført fra frie reserver	0	-350.000	0	-350.000
Egenkapital 1. januar 2021	400.000	12.192.376	0	12.592.376
Årets overførte resultat	0	-6.797.776	0	-6.797.776
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	4.000.000	0	4.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-4.000.000	0	-4.000.000
	400.000	5.394.600	0	5.794.600

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Årets resultat	-2.797.776	6.808.845
12 Reguleringer	-352.619	2.409.862
13 Ændring i driftskapital	-397.845	-3.186.120
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-3.548.240	6.032.587
Renteindbetalinger og lignende	109.019	103.898
Renteudbetalinger og lignende	-277.522	-415.035
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-3.716.743	5.721.450
Køb af materielle anlægsaktiver	-824.892	0
Salg af materielle anlægsaktiver	0	223.819
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-824.892	223.819
Optagelse af langfristet gæld	824.892	0
Afdrag på langfristet gæld	-271.168	0
Betalt udbytte	-4.000.000	-220.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	-934.094	1.326.905
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-4.380.370	1.106.905
Ændring i likvider	-8.922.005	7.052.174
Likvider 1. januar	8.928.755	1.876.581
Likvider 31. december	6.750	8.928.755
Likvider		
Likvide beholdninger	6.750	8.928.755
Likvider 31. december	6.750	8.928.755

Noter

	2021	2020
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	45.715.341	51.515.536
Pensioner	5.774.464	6.409.458
Andre omkostninger til social sikring	374.598	396.842
Personaleomkostninger i øvrigt	3.180.052	3.861.980
	55.044.455	62.183.816
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	82	89
2. Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	4.000.000	0
Overføres til overført resultat	0	6.808.845
Disponeret fra overført resultat	-6.797.776	0
Disponeret i alt	-2.797.776	6.808.845
	31/12 2021	31/12 2020
3. Driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	0	367.296
Tilgang i årets løb	824.892	0
Afgang i årets løb	0	-367.296
Kostpris 31. december	824.892	0
Afskrivninger 1. januar	0	-210.412
Årets afskrivninger	-124.312	2
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	210.410
Afskrivninger 31. december	-124.312	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	700.580	0
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	700.580	0

Noter

	31/12 2021	31/12 2020
4. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	56.763.104	79.166.503
Modtagne acontobetalinge	-53.353.104	-75.197.503
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	3.410.000	3.969.000
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (Omsætningsaktiver)	3.752.000	4.531.000
Igangværende arbejder for fremmed regning (Kortfristede gældsforpligtelser)	-342.000	-562.000
	3.410.000	3.969.000
5. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	421.536	408.697
Ekstraordinære leasingydelser	522.855	679.686
	944.391	1.088.383
6. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar	3.382.660	1.217.000
Udskudt skat af årets resultat	-1.546.771	2.165.660
	1.835.889	3.382.660
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	32.308	0
Omsætningsaktiver	1.833.646	3.531.734
Låneomkostninger	-30.065	-30.065
Fremført underskud fra tidligere år	0	-119.009
	1.835.889	3.382.660
7. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser 1. januar	181.600	20.000
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	-72.500	161.600
	109.100	181.600

Noter

8. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2021	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2021	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	553.724	265.683	288.041	0
	553.724	265.683	288.041	0

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 701 t.kr., er finansieret ved finansiel leasing, hvor restleasingforpligtelsen udgør 554 t.kr. Endvidere har selskabet med virkning fra 1. januar 2022 indgået yderligere 5 leasingkontrakter, med en samlet leasingforpligtelse på 686 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.327 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 11.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	90
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.764

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på mellem 8 og 60 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.756 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2021 i alt 1 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har stillet arbejdsgarantier for i alt 13.215 kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Fam. Ingemann Holding Viborg ApS, CVR-nr. 40 84 65 14 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

11. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

MLI LM ApS

Hovedaktionær

Fam. Ingemann Holding, Viborg ApS

Moderselskab

Transaktioner

Selskabets transaktioner med nærtstående parter er alle foregået på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Fam. Ingemann Holding, Viborg ApS - CVR-nr. 40 84 65 14.

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
12. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	124.312	0
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-66.933
Andre finansielle indtægter	-109.021	-103.900
Finansielle omkostninger	277.522	415.035
Skat af årets resultat	-764.440	1.975.845
Udskudt skat	119.008	189.815
	<u>-352.619</u>	<u>2.409.862</u>
13. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	0	167.000
Ændring i tilgodehavender	2.386.158	-7.204.120
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-2.711.503	3.689.400
Andre ændringer i driftskapital	-72.500	161.600
	<u>-397.845</u>	<u>-3.186.120</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MLI Murerentreprise A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

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

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

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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

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

Leasingkontrakter

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

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Selskabsskat og udskudt skat

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

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

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

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skatemæssigt underskud, 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 juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og tab på igangværende arbejder med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed 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 til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.