

A/S Mortensen & Nymark

Lodsholmvej 41, 9270 Klarup
CVR-nr. 67 35 66 16

Årsrapport for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 28.06.22

Peter Frank Hansen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 29

Selskabet

A/S Mortensen & Nymark
Lodsholmvej 41
9270 Klarup
Telefon: 98 31 84 00
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 67 35 66 16
Regnskabsår: 01.05 - 30.04

Direktion

Bruno Grankvist

Bestyrelse

Bruno Grankvist
Merethe Bach Kristiansen
Anders Zinck Søndergaard Grankvist
Lars Esmarch Andersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordea, Erhvervscenter Jylland Nord

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22 for A/S Mortensen & Nymark.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klarup, den 28. juni 2022

Direktionen

Bruno Grankvist

Bestyrelsen

Bruno Grankvist

Merethe Bach Kristiansen

Anders Zinck Søndergaard Grankvist

Lars Esmarch Andersen

Til kapitalejeren i A/S Mortensen & Nymark

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for A/S Mortensen & Nymark for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 30.04.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.05.21 - 30.04.22 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.

Aalborg, den 28. juni 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjørn

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28606

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
<i>Resultat</i>					
Finansielle poster i alt	148	353	115	118	103
Årets resultat	4.459	3.882	1.736	3.139	-1.432
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	44.545	41.406	33.601	30.313	27.254
Investeringer i materielle anlægsaktiver	7.620	5.946	5.643	5.457	2.701
Egenkapital	16.861	14.903	12.020	11.784	8.645

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive ingeniør-, entreprenør- og byggevirksomhed samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.05.21 - 30.04.22 udviser et resultat på DKK 4.458.597 mod DKK 3.882.268 for tiden 01.05.20 - 30.04.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 16.861.257.

Resultatet ligger over forventningerne ved regnskabsårets start og er positivt påvirket af gode vejrforhold.

Selskabet har ikke været påvirket af Covid-19 i væsentlig grad.

Ordrebeholdningen er normal, men vi anser de stigende priser på brændstof og materialer, som "en stor udfordring" i vores dagligdag. Med baggrund i de stigende priser mener vi, at aktivitetsniveauet vil falde, idet mange bygherrer annullerer arbejder eller udskyder dem. Vi forventer på den baggrund et lavere resultat for 2022/23.

Vi har generel fokus på miljøansvar.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 2.000 - 3.000 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021/22 DKK	2020/21 DKK
	Bruttofortjeneste	13.685.116	12.484.466
1	Personaleomkostninger	-4.817.594	-4.443.825
	Resultat før af- og nedskrivninger	8.867.522	8.040.641
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.701.579	-3.490.059
	Resultat af primær drift	5.165.943	4.550.582
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	269.975	370.872
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-5.788	5.129
	Andre finansielle indtægter	71.760	182.003
4	Andre finansielle omkostninger	-188.359	-204.632
	Finansielle poster i alt	147.588	353.372
	Resultat før skat	5.313.531	4.903.954
5	Skat af årets resultat	-854.934	-1.021.686
	Årets resultat	4.458.597	3.882.268
6	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		30.04.22	30.04.21
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20.111.118	17.658.613
7	Materielle anlægsaktiver i alt	20.111.118	17.658.613
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.524.588	3.579.613
8	Kapitalandele i associerede virksomheder	0	275.046
9	Deposita	87.524	87.524
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.612.112	3.942.183
	Anlægsaktiver i alt	23.723.230	21.600.796
	Råvarer og hjælpematerialer	50.000	50.000
	Varebeholdninger i alt	50.000	50.000
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.772.578	691.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.328.019	12.776.579
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	21.226
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	10.883	0
	Tilgodehavende selskabsskat	63.997	0
	Andre tilgodehavender	5.385	3.551
11	Periodeafgrænsningsposter	493.076	397.123
	Tilgodehavender i alt	14.673.938	13.889.479
	Likvide beholdninger	6.098.234	5.865.361
	Omsætningsaktiver i alt	20.822.172	19.804.840
	Aktiver i alt	44.545.402	41.405.636

PASSIVER		30.04.22	30.04.21
Note		DKK	DKK
12	Selskabskapital	3.100.000	3.100.000
	Overført resultat	11.261.257	9.302.660
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.500.000	2.500.000
Egenkapital i alt		16.861.257	14.902.660
13	Hensættelser til udskudt skat	4.349.015	3.430.084
14	Andre hensatte forpligtelser	50.000	50.000
Hensatte forpligtelser i alt		4.399.015	3.480.084
15	Gæld til kreditinstitutter	2.100.000	1.212.000
15	Leasingforpligtelser	1.469.780	2.010.870
15	Anden gæld	2.452.842	2.543.114
Langfristede gældsforpligtelser i alt		6.022.622	5.765.984
15	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.569.420	1.241.780
10	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	2.373.000	2.332.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.894.026	8.629.081
	Anden gæld	4.426.062	5.054.047
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		17.262.508	17.256.908
Gældsforpligtelser i alt		23.285.130	23.022.892
Passiver i alt		44.545.402	41.405.636
16	Eventualforpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
18	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.05.20 - 30.04.21			
Saldo pr. 01.05.20	3.100.000	7.920.392	1.000.000
Betalt udbytte	0	0	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	1.382.268	2.500.000
Saldo pr. 30.04.21	3.100.000	9.302.660	2.500.000
Egenkapitalopgørelse for 01.05.21 - 30.04.22			
Saldo pr. 01.05.21	3.100.000	9.302.660	2.500.000
Betalt udbytte	0	0	-2.500.000
Forslag til resultatdisponering	0	1.958.597	2.500.000
Saldo pr. 30.04.22	3.100.000	11.261.257	2.500.000

Pengestrømsopgørelse

Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Årets resultat	4.458.597	3.882.268
19 Reguleringer	3.955.287	3.644.333
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-679.462	524.744
Leverandører af varer og tjenesteydelser	264.945	2.656.518
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-627.985	758.850
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	7.371.382	11.466.713
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	71.760	182.003
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-188.359	-204.632
Pengestrømme fra driften	7.254.783	11.444.084
Køb af materielle anlægsaktiver	-7.620.446	-5.946.111
Salg af materielle anlægsaktiver	1.920.000	1.022.500
Salg af værdipapirer og kapitalandele	269.258	0
Modtaget udbytte	325.000	150.000
Pengestrømme fra investeringer	-5.106.188	-4.773.611
Betalt udbytte	-2.500.000	-1.000.000
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	2.000.000	0
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-712.000	-792.000
Afdrag på leasingforpligtelser	-613.450	-529.780
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	0	36.967
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-90.272	0
Pengestrømme fra finansiering	-1.915.722	-2.284.813
Årets samlede pengestrømme	232.873	4.385.660
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	5.865.361	1.479.701
Likvide beholdninger ved årets slutning	6.098.234	5.865.361
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	6.098.234	5.865.361
I alt	6.098.234	5.865.361

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	4.727.799	4.276.829
Andre personaleomkostninger	89.795	166.996
I alt	4.817.594	4.443.825
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	60	63
Vederlag til ledelsen:		
Vederlag til direktion og bestyrelse	2.563.979	2.500.517
2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	269.975	370.872
3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		
Resultatandele fra associerede virksomheder	-5.788	5.129
4. Finansielle omkostninger		
Renter, tilknyttede virksomheder	1.791	7.372
Øvrige finansielle omkostninger i alt	186.568	197.260
I alt	188.359	204.632

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	854.934	1.021.686

6. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.500.000	2.500.000
Overført resultat	1.958.597	1.382.268
I alt	4.458.597	3.882.268

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.05.21	34.358.763
Tilgang i året	7.620.446
Afgang i året	-2.282.650
Kostpris pr. 30.04.22	39.696.559
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.21	-16.700.150
Afskrivninger i året	-3.701.579
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	816.288
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.22	-19.585.441
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	20.111.118

8. Kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris pr. 01.05.21	5.285.710	250.000
Afgang i året	0	-250.000
Kostpris pr. 30.04.22	5.285.710	0
Opskrivninger pr. 01.05.21	-1.706.097	25.046
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver	0	-19.258
Årets resultat fra kapitalandele	269.975	-5.788
Udbytte relateret til kapitalandele	-325.000	0
Opskrivninger pr. 30.04.22	-1.761.122	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	3.524.588	0
Navn og hjemsted:		Ejerandel
Dattervirksomheder:		
Lille Norge Invest A/S, Aalborg		100%
Associerede virksomheder:		
Udviklingselskabet af 22. september 2015, Klarup A/S, Aalborg		32,5%

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.05.21	87.524
Kostpris pr. 30.04.22	87.524
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.22	87.524

30.04.22	30.04.21
DKK	DKK

10. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	104.712.107	104.889.989
Acontofaktureringer	-104.312.529	-106.530.989
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	399.578	-1.641.000

Der indregnes således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning	2.772.578	691.000
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-2.373.000	-2.332.000
I alt	399.578	-1.641.000

11. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	493.076	397.123
---------------------------	---------	---------

12. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	3.100	3.100.000

	30.04.22 DKK	30.04.21 DKK
--	-----------------	-----------------

13. Udskudt skat

Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	4.349.015	3.430.084
Udskudt skat pr. 30.04.22	4.349.015	3.430.084

14. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK		Garanti- forpligtelser
Forpligtelser pr. 01.05.21		50.000
Forpligtelser pr. 30.04.22		50.000

	30.04.22 DKK	30.04.21 DKK
--	-----------------	-----------------

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	50.000	50.000
----------------------------	--------	--------

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.04.22	Gæld i alt 30.04.21
Gæld til kreditinstitutter	1.112.000	0	3.212.000	1.924.000
Leasingforpligtelser	457.420	0	1.927.200	2.540.650
Anden gæld	0	0	2.452.842	2.543.114
I alt	1.569.420	0	7.592.042	7.007.764

16. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter.

Garantiforpligtelser

Selskabet har almindelige forretningsmæssige garantiforpligtelser, som er forsikret hos Tryg Garanti. Beløbet udgør pr. 30.04.22 t.DKK 30.088.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter afgivet håndpant i selskabets aktier i tilknyttede virksomheder og andre kapitalandele.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet virksomhedspant på t.DKK 6.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 31.489.

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Havevej Invest ApS, Aalborg	Kapitalejer
Mellemværender	30.04.22 DKK
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	10.883

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

19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.701.579	3.490.059
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-269.975	-370.872
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	5.788	-5.129
Finansielle indtægter	-71.760	-182.003
Finansielle omkostninger	188.359	204.632
Skat af årets resultat	854.934	1.021.686
Øvrige reguleringer	-453.638	-514.040
I alt	3.955.287	3.644.333

20. 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.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Overgang til anvendelse af reglerne for en højere regnskabsklasse

Selskabet er skiftet fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C-mellem. Som følge heraf aflægges årsrapporten efter bestemmelserne for regnskabsklasse C-mellem i stedet for som hidtil efter regnskabsklasse B. Overgangen til en højere regnskabsklasse har ikke medført ændringer i indregning og måling.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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).

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter andre variable omkostninger, salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 8	0

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger 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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter 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.

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

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

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

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, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Indre værdis metode

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger bestående af materialer på pladserne og grus i grusgrave er indregnet til skønsmæssig anslået værdi.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt 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 garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

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

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.