

# Murerfirmaet P. Amstrup Møller A/S, Holstebro

Måbjerg Skolevej 36, 7500 Holstebro

CVR-nr. 78 25 31 18

## Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. juni 2023.

---

Jes Thormod Gylling  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

|  | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                               |             |
| Ledelsespåtegning                                | 1           |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning       | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                         |             |
| Selskabsoplysninger                              | 5           |
| Ledelsesberetning                                | 6           |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022</b> |             |
| Resultatopgørelse                                | 7           |
| Balance  | 8           |
| Egenkapitalopgørelse                             | 10          |
| Noter  | 11          |
| Anvendt regnskabspraksis                         | 14          |

## **Ledelsespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Murerfirmaet P. Amstrup Møller A/S, Holstebro.

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 21. juni 2023

### **Direktion**

Jes Thormod Gylling  
direktør

### **Bestyrelse**

Jes Thormod Gylling

Charlotte Gylling

Jens Vinderslev

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### **Til aktionæren i Murerfirmaet P. Amstrup Møller A/S, Holstebro**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Murerfirmaet P. Amstrup Møller A/S, Holstebro for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 revisoreres 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 21. juni 2023

### **KRØYER PEDERSEN**

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

**Bent Nordestgaard Rønne**

statsautoriseret revisor  
mne26812

## Selskabsoplysninger

---

|                        |  |
|------------------------|--|
| <b>Selskabet</b>       | Murerfirmaet P. Amstrup Møller A/S, Holstebro<br>Måbjerg Skolevej 36<br>7500 Holstebro |
|                        | CVR-nr.: 78 25 31 18   |
|                        | Stiftet: 26. juni 1985   |
|                        | Hjemsted: Holstebro  |
|                        | Regnskabsår: 1. januar - 31. december<br>38. regnskabsår                               |
| <b>Bestyrelse</b>      | Jes Thormod Gylling<br>Charlotte Gylling<br>Jens Vinderslev                            |
| <b>Direktion</b>       | Jes Thormod Gylling, direktør  |
| <b>Revision</b>        | KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S  |
| <b>Bankforbindelse</b> | Sydbank  |
| <b>Modervirksomhed</b> | JTG Holding, Struer ApS  |

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af drift af murer- og entreprenørvirksomhed i Danmark.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 599 t.kr. mod 995 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 277 t.kr. mod 547 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 10.424 t.kr. mod 11.624 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 1.200 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 3.764 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 36,1 % af de samlede aktiver på 10.424 t.kr., hvilket er en stigning på 6,1 procentpoint i forhold til sidste år.

### **Den forventede udvikling**

Selskabet forventer en øget aktivitet, et uændret resultat samt en stigende egenkapital.



**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**


---

| <u>Note</u>                                     | <u>2022</u>    | <u>2021</u>    |
|---|----------------|----------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                        | <b>598.805</b> | <b>995.209</b> |
| Distributionsomkostninger                       | -218.679       | -197.597       |
| Administrationsomkostninger                     | -102.349       | -86.282        |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>          | <b>277.777</b> | <b>711.330</b> |
| Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed | 247.287        | 133.967        |
| 2 Finansielle omkostninger                      | -203.771       | -144.386       |
| <b>Resultat før skat</b>                        | <b>321.293</b> | <b>700.911</b> |
| 3 Skat af årets resultat                        | -44.660        | -154.200       |
| <b>Årets resultat</b>                           | <b>276.633</b> | <b>546.711</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>         |                |                |
| Overføres til overført resultat                 | 276.633        | 546.711        |
| <b>Disponeret i alt</b>                         | <b>276.633</b> | <b>546.711</b> |

**Balance 31. december**

| <b>Aktiver</b>           |   | <u>2022</u>              | <u>2021</u>              |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u>              |   |                          |                          |
| <b>Anlægsaktiver</b>     |   |                          |                          |
| 4                        | Grunde og bygninger                         | 1.992.416                | 2.024.680                |
| 4                        | Produktionsanlæg og maskiner                | 36.059                   | 76.703                   |
|                          | Materielle anlægsaktiver i alt              | <u>2.028.475</u>         | <u>2.101.383</u>         |
|                          | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b><u>2.028.475</u></b>  | <b><u>2.101.383</u></b>  |
| <b>Omsætningsaktiver</b> |   |                          |                          |
|                          | Råvarer og hjælpematerialer                 | <u>15.000</u>            | <u>15.000</u>            |
|                          | Varebeholdninger i alt                      | <u>15.000</u>            | <u>15.000</u>            |
|                          | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 335.797                  | 1.713.731                |
| 5                        | Igangværende arbejder for fremmed regning   | 35.937                   | 264.648                  |
|                          | Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed    | 6.042.511                | 6.302.041                |
|                          | Andre tilgodehavender                       | 65.141                   | 3.600                    |
|                          | Periodeafgrænsningsposter                   | <u>22.990</u>            | <u>26.933</u>            |
|                          | Tilgodehavender i alt                       | <u>6.502.376</u>         | <u>8.310.953</u>         |
|                          | Likvide beholdninger                        | <u>1.878.244</u>         | <u>1.196.260</u>         |
|                          | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b><u>8.395.620</u></b>  | <b><u>9.522.213</u></b>  |
|                          | <b>Aktiver i alt</b>                        | <b><u>10.424.095</u></b> | <b><u>11.623.596</u></b> |

**Balance 31. december**

| <b>Passiver</b>   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| Note  | 2022              | 2021              |
| <b>Egenkapital</b>  |                   |                   |
| Virksomhedskapital  | 500.000           | 500.000           |
| Reserve for opskrivninger   | 957.894           | 1.003.508         |
| Overført resultat   | 2.305.748         | 1.983.501         |
| <b>Egenkapital i alt</b>  | <b>3.763.642</b>  | <b>3.487.009</b>  |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>   |                   |                   |
| Hensættelser til udskudt skat   | 347.368           | 572.932           |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>   | <b>347.368</b>    | <b>572.932</b>    |
| <b>Gældsforpligtelser</b>   |                   |                   |
| 5 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning | 0                 | 900.000           |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser  | 330.269           | 695.183           |
| Gæld til tilknyttede virksomheder   | 262.142           | 240.625           |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse   | 4.680.604         | 4.513.053         |
| Selskabsskat  | 296.250           | 0                 |
| Anden gæld  | 743.820           | 1.214.794         |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt   | 6.313.085         | 7.563.655         |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>   | <b>6.313.085</b>  | <b>7.563.655</b>  |
| <b>Passiver i alt</b>   | <b>10.424.095</b> | <b>11.623.596</b> |

**1 Medarbejderforhold**

**6 Eventualposter**

**Egenkapitalopgørelse**


---

|   | <b>Virksomheds-<br/>kapital</b> | <b>Reserve for<br/>opskrivninger</b> | <b>Overført<br/>resultat</b> | <b>Foreslået<br/>udbytte for<br/>regnskabsåret</b> | <b>I alt</b>     |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021                    | 500.000                         | 1.049.122                            | 1.391.176                    | 2.000.000  | 4.940.298        |
| Udloddet udbytte                              | 0                               | 0                                    | 0                            | -2.000.000   | -2.000.000       |
| Overført via resultatdisponering              | 0                               | 0                                    | 546.711                      | 0  | 546.711          |
| Afskrivninger vedrørende<br>opskrevne aktiver | 0                               | -45.614                              | 0                            | 0  | -45.614          |
| Overført fra reserve for<br>opskrivninger     | 0                               | 0                                    | 45.614                       | 0  | 45.614           |
| Egenkapital 1. januar 2022                    | 500.000                         | 1.003.508                            | 1.983.501                    | 0  | 3.487.009        |
| Overført via resultatdisponering              | 0                               | 0                                    | 276.633                      | 0  | 276.633          |
| Afskrivninger vedrørende<br>opskrevne aktiver | 0                               | -45.614                              | 0                            | 0  | -45.614          |
| Overført fra reserve for<br>opskrivninger     | 0                               | 0                                    | 45.614                       | 0  | 45.614           |
|   | <b>500.000</b>                  | <b>957.894</b>                       | <b>2.305.748</b>             | <b>0</b>   | <b>3.763.642</b> |

**Noter**


---

|   | <u>2022</u>             | <u>2021</u>             |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>1. Medarbejderforhold</b>                    |                         |                         |
| Lønninger og gager                              | 1.681.804               | 1.776.622               |
| Pensioner                                       | 219.392                 | 222.797                 |
| Andre omkostninger til social sikring           | 52.247                  | 52.453                  |
| Personaleomkostninger i øvrigt                  | <u>18.685</u>           | <u>720</u>              |
|   | <b><u>1.972.128</u></b> | <b><u>2.052.592</u></b> |
| <br>  |                         |                         |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere  | <u>5</u>                | <u>5</u>                |
| <br>  |                         |                         |
| <b>2. Finansielle omkostninger</b>              |                         |                         |
| Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed | 193.577                 | 127.432                 |
| Andre finansielle omkostninger                  | <u>10.194</u>           | <u>16.954</u>           |
|   | <b><u>203.771</u></b>   | <b><u>144.386</u></b>   |
| <br>  |                         |                         |
| <b>3. Skat af årets resultat</b>                |                         |                         |
| Skat af årets resultat                          | 296.250                 | 0                       |
| Årets regulering af udskudt skat                | -225.564                | 154.200                 |
| Underskud anvendt i sambeskatning               | <u>-26.026</u>          | <u>0</u>                |
|   | <b><u>44.660</u></b>    | <b><u>154.200</u></b>   |

**Noter**
**4. Materielle anlægsaktiver**

|  | <u>Grunde og bygninger</u> | <u>Produktions-anlæg og maskiner</u> | <u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u> |
|--|----------------------------|--------------------------------------|--|
| Kostpris 1. januar 2022                        | 2.109.582                  | 5.519.826                            | 335.078  |
| Tilgang  | <u>91.819</u>              | <u>0</u>                             | <u>0</u>                                       |
| <b>Kostpris 31. december 2022</b>              | <b><u>2.201.401</u></b>    | <b><u>5.519.826</u></b>              | <b><u>335.078</u></b>                          |
| Opskrivninger 1. januar 2022                   | <u>1.754.385</u>           | <u>1.872.000</u>                     | <u>0</u>                                       |
| <b>Opskrivninger 31. december 2022</b>         | <b><u>1.754.385</u></b>    | <b><u>1.872.000</u></b>              | <b><u>0</u></b>                                |
| Afskrivninger 1. januar 2022                   | 1.839.287                  | 7.315.123                            | 335.078  |
| Årets afskrivninger                            | <u>124.083</u>             | <u>40.644</u>                        | <u>0</u>                                       |
| <b>Afskrivninger 31. december 2022</b>         | <b><u>1.963.370</u></b>    | <b><u>7.355.767</u></b>              | <b><u>335.078</u></b>                          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b> | <b><u>1.992.416</u></b>    | <b><u>36.059</u></b>                 | <b><u>0</u></b>                                |
| Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger | <u>731.778</u>             | <u>36.059</u>                        |  |
| Ejendomsvurdering 1. oktober 2022              | <u>4.650.000</u>           |                                      |  |

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| <u>31/12 2022</u> | <u>31/12 2021</u> |
|-------------------|-------------------|

**5. Igangværende arbejder for fremmed regning**

|  |                      |                        |
|--|----------------------|------------------------|
| Salgsværdi af periodens produktion                                   | 35.937               | 5.804.761              |
| Aconto faktureringer   | <u>0</u>             | <u>-6.440.113</u>      |
| <b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>              | <b><u>35.937</u></b> | <b><u>-635.352</u></b> |
| Der indregnes således:   |                      |                        |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)        | 35.937               | 264.648                |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger) | <u>0</u>             | <u>-900.000</u>        |
|  | <b><u>35.937</u></b> | <b><u>-635.352</u></b> |

## Noter

---

### 6. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har stillet arbejdsgarantier, der pr. 31. december 2021 udgør i alt 180 t.kr. Der er tale om sædvanlig garanti for udførte byggearbejder mv. Der er ikke i regnskabet afsat beløb til dækning heraf.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med JTG Holding, Struer ApS, CVR-nr. 31 05 60 63, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Murerfirmaet P. Amstrup Møller A/S, Holstebro er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

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

### **Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

### **Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

### **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 sambeskatte 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).

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige 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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

|   | Brugstid |
|---|----------|
| Bygninger                               | 30 år    |
| Produktionsanlæg og maskiner            | 5-10 år  |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-10 år  |

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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 afskrivninger.

### **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.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### **Egenkapital**

#### **Reserve for opskrivninger**

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

#### **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 danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Murerfirmaet P. Amstrup Møller A/S, Holstebro solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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. 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 skattemæssigt 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.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.