
Georg Berg A/S

Skovsøvej 23, 4200 Slagelse

Årsrapport for 2020/21

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 82 73 50 11

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16/12 2021

John Vestergaard
Hesselholt
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 9

Balance 30. september 10

Egenkapitalopgørelse 12

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september 13

Noter til årsregnskabet 14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Georg Berg A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2020/21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slagelse, den 16. december 2021

Direktion

Christian Berg
adm. direktør

Bestyrelse

John Vestergaard Hesselholt
formand

Christian Frode Peytz

Christian Berg

Berit Weigand Berg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Georg Berg A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Georg Berg A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Ringsted, den 16. december 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen
statsautoriseret revisor
mne28701

Kenneth Østergaard
statsautoriseret revisor
mne47262

Selskabsoplysninger

Selskabet

Georg Berg A/S
Skovsøvej 23
4200 Slagelse

Telefon: 58580080
E-mail: post@gbas.dk
Hjemmeside: www.georgberg.dk

CVR-nr.: 82 73 50 11
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september
Hjemstedskommune: Slagelse

Bestyrelse

John Vestergaard Hesselholt, formand
Christian Frode Peytz
Christian Berg
Berit Weigand Berg

Direktion

Christian Berg

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Hoved- og nøgletal

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

	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	112.399	139.551	172.396	138.047	113.889
Bruttofortjeneste	29.672	40.846	41.852	29.710	21.424
Resultat af ordinær primær drift	3.553	9.014	7.192	-157	-10.186
Resultat før finansielle poster	4.144	9.014	7.135	782	-10.186
Resultat af finansielle poster	114	421	407	346	295
Årets resultat	3.322	7.358	5.881	878	-7.729
Balance					
Balancesum	42.346	57.907	58.702	44.999	45.755
Egenkapital	22.631	29.701	24.343	18.461	17.583
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	-4.095	6.164	20.364	-6.223	-18.267
- investeringsaktivitet	8.702	-618	-142	-308	-401
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-631	-618	-142	-308	-401
- finansieringsaktivitet	-10.677	-2.639	-382	-668	-285
Årets forskydning i likvider	-6.071	2.907	19.840	-7.199	-18.953
Antal medarbejdere	55	64	70	62	67
Nøgletal i %					
Bruttomargin	26,4%	29,3%	24,3%	21,5%	18,8%
Overskudsgrad	3,7%	6,5%	4,1%	0,6%	-8,9%
Afkastningsgrad	9,8%	15,6%	12,2%	1,7%	-22,3%
Soliditetsgrad	53,4%	51,3%	41,5%	41,0%	38,4%
Forrentning af egenkapital	12,7%	27,2%	27,5%	4,9%	-32,6%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er total-, og hovedentrepriser, samt større tømrerentrepriser.

Kundesegmenterne er typisk boligselskaber, erhverv- og offentlige bygherrer, for hvem der udføres nybyggeri og renoveringsopgaver.

Selskabet udfører byggeopgaver på Sjælland.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på DKK 3.322.134, og selskabets balance pr. 30. september 2021 udviser en egenkapital på DKK 22.630.910.

Ved årets indgang var der vundet flere store sager, som gjorde at ordrebeholdningen var meget fornuftig og dette blev der budgetteret med. Efterfølgende blev to sager med en samlet ordreværdi på DKK 45 mio. skubbet med ca. ni måneder grundet COVID-19 og det har resulteret i en betydeligt mindre omsætning end forventet.

COVID-19 er hovedårsagen til, at regnskabsåret ikke levede op til målsætningen.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer et stigende aktivitetsniveau på baggrund af en god ordrebeholdning. Selskabet fastholder sin strategiske målsætning om - at blive førende indenfor udskiftning af klimaskærme og opførelse af boligprojekter primært for den almene boligsektor.

Bæredygtighed

Selskabet har altid arbejdet med langsigtede strategier og derfor passer det selskabet godt at implementere den bæredygtige tankegang.

Der er meget stor CO₂-besparelse at opnå ved at efterisolere den bestående bygningsmasses klimaskærm. Da udskiftning af klimaskærme er virksomhedens spidskompetence er det naturligt, at vi vægter dette meget højt og det passer godt ind i selskabets bæredygtighedsstrategi.

Når vi er med til at udvikle boliger til den almene sektor, er det naturligt for os at indtænke bæredygtighed for disse boliger. Dette gør vi primært ved vores materialevalg og ved at have fokus på bygningernes energiniveau.

Ledelsesberetning

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2020/21 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Nettoomsætning		112.398.627	139.550.842
Andre driftsindtægter		591.478	0
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-77.802.285	-92.940.276
Andre eksterne omkostninger		-5.515.342	-5.764.145
Bruttoresultat		29.672.478	40.846.421
Personaleomkostninger	1	-25.088.225	-31.298.722
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-439.999	-533.762
Resultat før finansielle poster	3	4.144.254	9.013.937
Finansielle indtægter	4	253.679	613.445
Finansielle omkostninger	5	-139.693	-192.769
Resultat før skat		4.258.240	9.434.613
Skat af årets resultat	6	-936.106	-2.076.524
Årets resultat		3.322.134	7.358.089

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		741.003	845.441
Materielle anlægsaktiver	7	741.003	845.441
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		0	9.037.249
Deposita		1.500.000	1.500.000
Finansielle anlægsaktiver	8	1.500.000	10.537.249
Anlægsaktiver		2.241.003	11.382.690
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.294.252	14.469.713
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	1.052.599	784.876
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.332.297	3.273.988
Andre tilgodehavender		3.258.383	2.752.930
Periodeafgrænsningsposter	10	32.701	37.241
Tilgodehavender		20.970.232	21.318.748
Likvide beholdninger		19.134.501	25.205.123
Omsætningsaktiver		40.104.733	46.523.871
Aktiver		42.345.736	57.906.561

Balance 30. september

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		18.612.910	18.308.776
Foreslået udbytte for regnskabsåret		3.018.000	10.392.070
Egenkapital		22.630.910	29.700.846
Hensættelse til udskudt skat	12	815.000	1.610.998
Andre hensættelser	13	3.975.000	2.842.000
Hensatte forpligtelser		4.790.000	4.452.998
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.440.868	11.002.008
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	9	155.126	2.181.439
Gæld til tilknyttede virksomheder		254.062	539.015
Selskabsskat		1.732.104	2.830.718
Anden gæld		5.342.666	7.199.537
Kortfristede gældsforpligtelser		14.924.826	23.752.717
Gældsforpligtelser		14.924.826	23.752.717
Passiver		42.345.736	57.906.561
Resultatdisponering	11		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	16		
Nærtstående parter	17		
Anvendt regnskabspraksis	18		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabs-</u> <u>året</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	1.000.000	18.308.776	10.392.070	29.700.846
Betalt ordinært udbytte	0	0	-10.392.070	-10.392.070
Årets resultat	0	304.134	3.018.000	3.322.134
Egenkapital 30. september	1.000.000	18.612.910	3.018.000	22.630.910

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Årets resultat		3.322.134	7.358.089
Reguleringer	14	1.262.119	2.189.610
Ændring i driftskapital	15	-5.962.807	-3.804.685
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-1.378.554	5.743.014
Renteindbetalinger og lignende		253.679	613.444
Renteudbetalinger og lignende		-139.693	-192.769
Pengestrømme fra ordinær drift		-1.264.568	6.163.689
Betalt selskabsskat		-2.830.718	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-4.095.286	6.163.689
Køb af materielle anlægsaktiver		-631.053	-617.731
Salg af materielle anlægsaktiver		295.491	0
Tilbagebetalte finansielle anlægsaktiver m.v.		9.037.249	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		8.701.687	-617.731
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-284.953	-639.058
Betalt udbytte		-10.392.070	-2.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-10.677.023	-2.639.058
Ændring i likvider		-6.070.622	2.906.900
Likvider 1. oktober		25.205.123	22.298.223
Likvider 30. september		19.134.501	25.205.123
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		19.134.501	25.205.123
Likvider 30. september		19.134.501	25.205.123

Noter til årsregnskabet

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	21.734.113	27.384.722
Pensioner	1.811.249	2.074.857
Andre omkostninger til social sikring	860.864	1.018.405
Andre personaleomkostninger	681.999	820.738
	<u>25.088.225</u>	<u>31.298.722</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	<u>1.305.720</u>	<u>1.256.881</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>55</u>	<u>64</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	439.999	533.762
	<u>439.999</u>	<u>533.762</u>
3 Særlige poster		
Modtaget kompensation for regeringens hjælpepakker under COVID-19, indregnet under andre driftsindtægter	591.478	0
	<u>591.478</u>	<u>0</u>
4 Finansielle indtægter		
Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver	0	165.394
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	253.679	448.051
	<u>253.679</u>	<u>613.445</u>

Noter til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	16.781	41.023
Andre finansielle omkostninger	122.912	151.746
	139.693	192.769
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.732.104	2.830.718
Årets udskudte skat	-795.998	-754.194
	936.106	2.076.524
7 Materielle anlægsaktiver		
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		DKK
Kostpris 1. oktober		2.442.226
Tilgang i årets løb		631.052
Afgang i årets løb		-332.991
Kostpris 30. september		2.740.287
Ned- og afskrivninger 1. oktober		1.596.785
Årets afskrivninger		439.999
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver		-37.500
Ned- og afskrivninger 30. september		1.999.284
Regnskabsmæssig værdi 30. september		741.003

Noter til årsregnskabet

8 Finansielle anlægsaktiver

	Tilgodehaven- der i tilknyttede virksomheder DKK	Deposita DKK
Kostpris 1. oktober	9.037.249	1.500.000
Afgang i årets løb	-9.037.249	0
Kostpris 30. september	0	1.500.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september	0	1.500.000

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2021 DKK	2020 DKK
Salgsværdi af igangværende arbejder	54.441.630	94.725.939
Modtagne acontobetalinge	-53.544.157	-96.122.502
	897.473	-1.396.563
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	1.052.599	784.876
Modtagne forudbetalinger under passiver	-155.126	-2.181.439
	897.473	-1.396.563

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringer.

11 Resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.018.000	10.392.070
Overført resultat	304.134	-3.033.981
	3.322.134	7.358.089

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
12 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. oktober	1.610.998	2.365.192
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-795.998	-754.194
Hensættelse til udskudt skat 30. september	815.000	1.610.998

13 Andre hensættelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til tabsgivende kontrakter, erstatninger samt omkostninger til garanti- og efterreparationer.

Andre hensættelser	3.975.000	2.842.000
	3.975.000	2.842.000

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
14 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-253.679	-613.445
Finansielle omkostninger	139.693	192.769
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	439.999	533.762
Skat af årets resultat	936.106	2.076.524
	1.262.119	2.189.610

15 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i tilgodehavender	348.516	2.791.616
Ændring i andre hensatte forpligtelser	1.133.000	832.000
Ændring i leverandører m.v.	-7.444.323	-7.428.301
	-5.962.807	-3.804.685

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
16 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	1.078.080	1.126.097
Mellem 1 og 5 år	1.852.957	2.064.964
	2.931.037	3.191.061
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr. (2019/20: 6 mdr.)	420.000	420.000

Andre eventualforpligtelser

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige garantisager mv. Ledelsen vurderer at der er hensat tilstrækkeligt til at imødekomme eventuelle krav.

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

17 Nærtstående parter

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Christian Berg Holding ApS

Hjemsted

Bag Klosteret 11, 4200 Slagelse

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Georg Berg A/S for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020/21 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

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

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

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

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

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

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger samt regulering af hensættelse til garanti og efterreparationer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende abonnementer og sponsorater.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hensatte forpligtelser

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

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

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

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

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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

Finansielle gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke

Noter til årsregnskabet

18 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttofortjeneste} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$