



KABI Entreprise A/S

Tuse Byvej 92, 4300 Holbæk


CVR-nr. 40 08 23 95

Årsrapport for perioden

1. juli 2023 til 30. juni 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. november 2024

Martin Birger Pedersen Daurehøj
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni 2024	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for KABI Entreprise A/S.

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. juni 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 28. november 2024

Direktion

Karina Pedersen Daurehøj

Martin Birger Pedersen Daurehøj

Bestyrelse

Lone Sejersen
formand

Thomas Markert

Karina Pedersen Daurehøj

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i KABI Entreprise A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KABI Entreprise A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 revisors etiske adfærd (IESBA's 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.

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.

København, den 28. november 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Henrik Ulvsgaard
statsautoriseret revisor
mne21318

Selskabsoplysninger

Selskabet	KABI Entreprise A/S Tuse Byvej 92 4300 Holbæk CVR-nr.: 40 08 23 95 Regnskabsperiode: 1. juli 2023 - 30. juni 2024 Stiftet: 30. november 2018 Hjemsted: Holbæk
Bestyrelse	Lone Sejersen, formand Thomas Markert Karina Pedersen Daurehøj
Direktion	Karina Pedersen Daurehøj Martin Birger Pedersen Daurehøj
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Hoved- og nøgletal

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

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)	731	2.130	1.707	3.039	6.072
Resultat før finansielle poster	658	2.082	1.618	2.908	6.052
Resultat af finansielle poster	643	-256	4.819	9.068	7.135
Årets resultat	1.008	1.619	6.323	11.238	11.208
Balancesum	80.661	63.551	84.085	61.005	40.784
Egenkapital	28.326	27.319	25.700	23.376	16.138

Nøgletal

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er ydelse af byggerådgivning og byggestyring samt opførelse af byggeri evt. i datterselskaber.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2023/24 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på DKK 1.007.950, og selskabets balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på DKK 28.326.461.

Resultatet i perioden har været påvirket af bl.a. 2 væsentlige projekteringsfejl, som overskrider selvriskoen for rådgiverne i negativretning. Dette har ført til lavere indtjening i perioden. Ledelsen anser med baggrund heri resultatet som tilfredsstillende.

Selskabet har fusioneret med datterselskaberne Slagterigrunden - Kabi ApS, Naverland - Kabi ApS, Korsør - Kabi ApS, FD Park - Kabi ApS og Lyngby Hovedgade - Kabi ApS med regnskabsmæssig virkning 1. juli 2023. I forbindelse med sammenlægningen har selskabet valgt at anvende bogført værdi metoden, hvorfor der ikke er sket tilpasning af sammenligningstal. Nettoeffekt ved fusion er indregnet direkte på egenkapitalen.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et tilfredsstillende resultat for det kommende år, med en væsentlig ordrebeholdning, som anses som et sikkerhedsnet i virksomheden. Selskabet har en lav gældsandel og stærk økonomisk stilling, som følge af de senere års konsolidering.

Ledelsesberetning

Driftsmæssige risici

Koncernens entrepriseprojekter, herunder ydelser i form af byggerådgivning og byggestyring er fortsat præget af den generelle samfundsøkonomiske situation. Det er ledelsens vurdering, at der fortsat er stor efterspørgsel i branchen, som koncernen opererer på. Ledelsen har fokus på udviklingen i markedet og tilpasser sig den samfundsmæssige situation. Koncernen er afhængig af underleverandører og at fortsat kunne tilknytte samarbejde for at kunne indfri kunders efterspørgsel og koncernens mål om vækst.

Finansielle risici

På entrepriseprojekter aconto faktureres løbende for at sikre tilstrækkelig likviditet. Selskabet er primært egenfinansieret og har udelukkende begrænset ekstern finansiering i form af arbejdsgarantier, hvorfor den finansielle risiko anses for lav.

Årets resultat sammenholdt med senest offentliggjorte forventning

I årets løb har selskabets indtjeningsevne oplevet ugunstig påvirkning som følge af eksterne faktorer, der har påvirket avancen på de igangværende arbejder.

Miljømæssige forhold

Selskabets politikker vedrørende samfundsansvar omfatter miljø- og arbejdsmiljøpolitik. Selskabets miljøpolitik bestræber at sikre en forsvarlig miljømæssig driftsførelse og indgår naturligt i målsætningen for produktionsforhold samt byggekvalitet. Arbejdsmiljøpolitikken søger at løbende sikre medarbejdernes sikkerhed og sundhed.

I den kommende periode vil vi fortsætte vores bestræbelser på at implementere vores ESG politik, så vi også fremadrettet er helt i front omkring bæredygtigt byggeri. Især vil vi styrke indsatsen omkring vores byggepladsindretning og genanvendelse af materialer.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		30.655.831	33.607.282
Personaleomkostninger	1	-29.924.772	-31.477.528
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-73.000	-47.500
Resultat før finansielle poster		658.059	2.082.254
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	924.766
Finansielle indtægter	2	1.596.748	607.248
Finansielle omkostninger	3	-953.342	-1.787.946
Resultat før skat		1.301.465	1.826.322
Skat af årets resultat	4	-293.515	-207.675
Årets resultat		1.007.950	1.618.647
Resultatdisponering	5		

Balance 30. juni 2024

	Note	2024 DKK	2023 DKK
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	322.289	230.208
Materielle anlægsaktiver		322.289	230.208
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	4.950.603
Andre tilgodehavender		1.000.000	1.000.000
Finansielle anlægsaktiver		1.000.000	5.950.603
Anlægsaktiver i alt		1.322.289	6.180.811
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		31.441.463	34.820.233
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	19.130.516	5.074.427
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		26.611.933	12.261.802
Andre tilgodehavender		1.090.498	111.401
Periodeafgrænsningsposter		304.644	215.452
Tilgodehavender		78.579.054	52.483.315
Værdipapirer	8	0	4.297.603
Værdipapirer		0	4.297.603
Likvide beholdninger		760.030	588.772
Omsætningsaktiver i alt		79.339.084	57.369.690
Aktiver i alt		80.661.373	63.550.501

Balance 30. juni 2024

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Passiver			
Selskabskapital		400.000	400.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	4.250.603
Overført resultat		27.926.461	22.667.908
Egenkapital		28.326.461	27.318.511
Hensættelse til udskudt skat		7.238.561	2.441.795
Andre hensættelser		600.000	1.300.000
Hensatte forpligtelser i alt		7.838.561	3.741.795
Selskabsskat		534.424	0
Langfristede gældsforpligtelser		534.424	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		14.056.990	11.724.381
Leverandører af varer og tjenesteydelser		26.274.909	16.460.263
Anden gæld		3.630.028	4.305.551
Kortfristede gældsforpligtelser		43.961.927	32.490.195
Gældsforpligtelser i alt		44.496.351	32.490.195
Passiver i alt		80.661.373	63.550.501
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Nærtstående parter og ejerforhold	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	400.000	4.250.603	22.667.908	27.318.511
Årets resultat	0	-4.250.603	5.258.553	1.007.950
Egenkapital 30. juni	400.000	0	27.926.461	28.326.461

Noter

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
1 Personalemkostninger		
Lønninger	26.849.122	28.591.466
Pensioner	2.656.544	2.236.439
Andre omkostninger til social sikring	197.149	177.138
Andre personaleomkostninger	221.957	472.485
	29.924.772	31.477.528
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	1.534.829	2.373.382
Bestyrelse	272.900	650.000
	1.807.729	3.023.382
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	54	45
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.018.656	0
Andre finansielle indtægter	578.092	607.248
	1.596.748	607.248
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	832.450
Andre finansielle omkostninger	953.342	955.496
	953.342	1.787.946

Noter

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	534.424	0
Årets udskudte skat	-240.909	207.675
	293.515	207.675
5 Resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-4.250.603	-5.575.234
Overført resultat	5.258.553	7.193.881
	1.007.950	1.618.647
6 Materielle anlægsaktiver		
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		DKK
Kostpris 1. juli		392.500
Tilgang i årets løb		470.781
Afgang i årets løb		-333.200
Kostpris 30. juni		530.081
Af- og nedskrivninger 1. juli		162.292
Årets afskrivninger		73.000
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver		-27.500
Af- og nedskrivninger 30. juni		207.792
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		322.289

Noter

	2024	2023
	DKK	DKK
7 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	268.397.949	190.319.433
Igangværende arbejder, a contofaktureret	-263.324.423	-196.969.387
	5.073.526	-6.649.954
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	19.130.516	5.074.427
Modtagne forudbetalinger fra kunder	-14.056.990	-11.724.381
	5.073.526	-6.649.954
8 Værdipapirer		
Aktier	0	3.261.483
Obligationer	0	1.036.120
	0	4.297.603

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet KABI-Holding A/S og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt. Den uopsigelige del heraf udgør t.kr. 240. Herudover har selskabet indgået leasingaftaler, hvor den uopsigelige periode udgør t.kr. 687.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets engagement med kreditinstitutter, er der afgivet pant i selskabets tilgodehavende for salg og tjenesteydelser og materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 31.764 pr. 30. juni 2024.

Noter

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

KABI-Holding ApS - Ejer
Holbæk kommune

Karina Pedersen Daurehøj - Ledelse
Tuse Byvej 92, 4300 Holbæk

Transaktioner

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KABI Entreprise A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Selskabet og dets datterselskaber indgår i koncernregnskabet for KABI-Holding ApS, Tuse Byvej 92, 4300 Holbæk.

Manglende sammenlignelighed

Med virkning pr. 1. juli 2023 er der gennemført fusion med Kabi Entreprise A/S som fortsættende selskab og datterselskaberne Slagterigrunden - Kabi ApS, Naverland - Kabi ApS, Korsør - Kabi ApS, FD Park - Kabi ApS og Lyngby Hovedgade - Kabi ApS som ophørende selskab. Bogførtværdi metoden er anvendt hvorved virksomhederne sammenlægges til bogførte værdier. Bogført værdimetoden gennemføres på erhvervestidspunktet, og der er ikke tilrettet sammenligningstal. Resultatopgørelse og balance kan derfor ikke umiddelbart sammenlignes med sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Indregning og måling af virksomhedssammenslutninger

Ved køb af virksomheder, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv., hvor de deltagende virksomheder er under selskabets kontrol, anvendes bogført værdi metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Efter bogført værdi metoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel 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. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier måles til dagsværdi på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede tab på igangværende arbejde for fremmed regning, samtomkostninger til 1 og 5 års gennemgang.

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

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 samt for betalte acontoskatter.

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. 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.

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for moderselskabet, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.