

Vognmand og Entreprenør

Mads Vejrup A/S

Algade 70, Frifelt

6780 Skærbæk

CVR-nummer 32 27 11 38

Årsrapport

1. januar 2020 - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
Den 15. juni 2021

Mads Vejrup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Selskabsoplysninger

Selskab

Vognmand og Entreprenør Mads Vejrup A/S
Algade 70, Frifelt
6780 Skærbæk

Telefon:	74 75 44 12
Hjemmeside:	www.madsvejrup.dk
E-mail:	Mads@madsvejrup.dk
Hjemstedskommune:	Tønder
CVR-nummer:	32 27 11 38
Regnskabsperiode:	1. januar 2020 - 31. december 2020

Bestyrelse

Therkel Vejrup (formand)
Tove Vejrup
Mads Vejrup

Direktion

Mads Vejrup

Ejerforhold

Mads Vejrup Holding ApS

Tilknyttede virksomheder

Mads Vejrup Holding ApS, Skærbæk (moderselskab)
Roager Entreprenørfirma ApS, Skærbæk (søsterselskab)

Pengeinstitut

Danske Bank A/S
Riberdyb 26
6000 Kolding

Revisor

Dansk Revision Tønder I/S
Registreret revisionsinteressentskab
Ribelandevej 30
6270 Tønder

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2020 - 31. december 2020 for Vognmand og Entreprenør Mads Vejrup A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skærbæk, 4. maj 2021

Direktionen:

Mads Vejrup

Bestyrelsen:

Therkel Hansen Vejrup
Formand

Tove Vejrup

Mads Vejrup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Vognmand og Entreprenør Mads Vejrup A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vognmand og Entreprenør Mads Vejrup A/S for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Tønder, 4. maj 2021

Dansk Revision Tønder I/S

Registreret revisionsinteressentskab, CVR-nr. 33219229

Claus Michelsen
Partner/ registreret revisor
mne29369

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive vognmands- og entreprenør-virksomhed, samt dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende og er i overensstemmelse med det forventede.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Forventet udvikling

Selskabet forventer ligeledes et tilfredsstillende resultat i regnskabsåret 2021.

Videnressourcer

Selskabet ønsker at levere ydelser og rådgivning samt god service overfor kunderne. Det er således altafgørende, at selskabet kan fastholde og rekruttere ledende og øvrige medarbejdere, således at selskabet kan fortsætte væksten i aktivitet og omsætning.

Risikoprofil og risikostyring

Selskabet er ikke eksponeret for særlige risici ud over, hvad der normalt forekommer indenfor branchen.

Påvirkning af det eksterne miljø

Selskabets påvirkning på det eksterne miljø, svarer til konkurrenternes påvirkning i branchen.

	2020	2019	2018	2017	2016
Ledelsesberetning	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Hoved- og nøgletal	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Resultatopgørelse					
Resultat af primær drift	4.680	8.251	7.266	5.921	2.223
Resultat af finansielle poster	-856	-925	-1.102	-1.086	-399
Årets resultat	2.977	5.696	4.807	3.755	1.410
Balance					
Investering i materielle anlægs-aktiver	4.937	4.126	4.102	2.080	1.112
Omsætningsaktiver	23.122	21.259	19.378	22.249	12.642
Aktiver i alt - balancesum	57.486	51.480	43.364	42.807	15.808
Egenkapital	22.191	19.614	14.318	9.911	6.131
Hensatte forpligtelser	1.140	990	730	450	100
Langfristede gældsforpligtelser	18.155	17.401	14.094	12.723	200
Kortfristede gældsforpligtelser	15.999	13.475	14.221	19.723	9.377
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	8,1	16,0	16,8	13,8	14,1
<i>Resultat før finansielle poster i procent af samlede aktiver</i>					
Likviditetsgrad	144,5	157,8	136,3	112,8	134,8
<i>Omsætningsaktiver i procent af kortfristede gældsforpligtelser</i>					
Soliditetsgrad	38,6	38,1	33,0	23,2	38,8
<i>Egenkapital ultimo i procent af samlede aktiver</i>					
Egenkapitalforrentning	14,2	33,6	39,7	46,8	26,0
<i>Ordinært resultat efter skat i procent af gennemsnitlig egenkapital</i>					
Medarbejdere					
Gennemsnitlige antal beskæftigede	60	54	49	51	42

		2020	2019
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	35.095.876	34.945
1	Personaleomkostninger	-23.301.913	-21.200
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-7.113.661	-5.494
	Resultat før finansielle poster	4.680.303	8.251
2	Finansielle indtægter	19.433	20
3	Finansielle omkostninger	-875.762	-945
	Resultat før skat	3.823.974	7.325
4	Skat af årets resultat	-846.596	-1.629
	Årets resultat	2.977.378	5.696
Forslag til resultatdisponering:			
	Foreslået udbytte	400.000	400
	Overført resultat	2.577.378	5.296
5	Resultatdisponering i alt	2.977.378	5.696

Note	Balance	2020 DKK	2019 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
6	Grunde og bygninger	528.252	540
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	33.835.712	29.681
	Materielle anlægsaktiver	34.363.964	30.221
	Anlægsaktiver i alt	34.363.964	30.221
	Råvarer og hjælpematerialer	825.000	825
	Varebeholdninger	825.000	825
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.485.539	18.052
	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.565.000	1.304
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.886.000	11
	Andre tilgodehavender	30.051	30
	Tilgodehavender	19.966.590	19.397
	Likvide beholdninger	2.330.014	1.037
	Omsætningsaktiver i alt	23.121.604	21.259
	Aktiver i alt	57.485.568	51.480

Note	Balance	2020 DKK	2019 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
8	Virksomhedskapital	500.000	500
	Overført resultat	21.291.282	18.714
	Foreslået udbytte	400.000	400
	Egenkapital i alt	22.191.282	19.614
9	Hensættelser til udskudt skat	1.140.235	990
	Hensatte forpligtelser	1.140.235	990
	Kreditinstitutter	17.854.162	17.308
	Anden gæld	301.180	93
10	Langfristede gældsforpligtelser	18.155.343	17.401
	Kreditinstitutter	4.866.791	3.977
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.994.495	4.970
	Selskabsskat	696.520	1.369
	Anden gæld	3.440.903	3.160
	Kortfristede gældsforpligtelser	15.998.708	13.475
	Gældsforpligtelser i alt	34.154.051	30.876
	Passiver i alt	57.485.568	51.480
11	Eventualforpligtelser		
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal 1.000 DKK	Overført resultat 1.000 DKK	Foreslået udbytte 1.000 DKK	I alt 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december				
Saldo primo	500	18.714	400	19.614
Udbetalt udbytte	0	0	-400	-400
Årets resultat	0	2.577	400	2.977
Egenkapital ultimo	500	21.291	400	22.191

Note	Pengestrømsopgørelse	2020 DKK	2019 1.000 DKK
	Årets resultat	2.977.378	5.696
	Afskrivninger, anlægsaktiver	6.774.792	5.120
	Finansielle indtægter	-19.433	-20
	Betalt leasing på finansielt leasede aktiver	-6.313.746	-5.362
	Finansielle omkostninger	875.762	945
	Skat af årets resultat	846.596	1.629
	Reguleringer	2.163.971	2.312
	Ændring i varebeholdninger	0	-170
	Ændring i tilgodehavender	-570.028	-3.984
	Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	3.196.266	-1.038
	Ændring i driftskapital	2.626.238	-5.192
	Renteindbetalinger og lignende	19.433	20
	Renteudbetalinger og lignende	-350.822	-307
	Rentebetalinger og lignende	-331.389	-287
	Betalt skat	-1.369.214	-1.078
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	6.066.984	1.452
	Køb af materielle anlægsaktiver	-4.936.649	-4.126
	Salg af materielle anlægsaktiver	1.244.156	1.937
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-3.692.493	-2.190
	Ændring i langfristet gæld	-681.862	-1.135
	Betalt udbytte	-400.000	-400
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.081.862	-1.535
	Ændring i likvider	1.292.630	-2.273
	Likvider primo	1.037.384	3.311
	Likvider ultimo	2.330.014	1.037
	Ændring i likvider	1.292.630	-2.273

		2020	2019
Noter		DKK	1.000 DKK
1	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	19.503.456	17.857
	Pensioner	2.467.914	2.088
	Andre omkostninger til social sikring	983.833	929
	Øvrige personaleomkostninger	346.710	326
	Personaleomkostninger i alt	23.301.913	21.200
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 60 beskæftigede (sidste år 54).			
2	Finansielle indtægter		
	Andre finansielle indtægter	19.433	20
	Finansielle indtægter i alt	19.433	20
3	Finansielle omkostninger		
	Renter tilknyttede virksomheder	15.214	0
	Andre finansielle omkostninger	860.547	945
	Finansielle omkostninger i alt	875.762	945
4	Skat af årets resultat		
	Skat af årets resultat	696.520	1.369
	Regulering af udskudt skat	150.076	260
	Skat af årets resultat i alt	846.596	1.629
5	Resultatdisponering	2020	2019
		DKK	1.000 DKK
	Udlodning af udbytte	400.000	400
	Overført resultat	2.577.378	5.296
	Resultatdisponering i alt	2.977.378	5.696

Noter	2020	2019
	DKK	1.000 DKK
6 Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar	836.036	700
Tilgang i årets løb	65.335	137
Kostpris 31. december	901.371	836
Af- og nedskrivninger 1. januar	-295.681	-214
Årets af- og nedskrivninger	-77.438	-81
Afskrivninger 31. december	-373.119	-296
Grunde og bygninger i alt	528.252	540
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	49.675.524	38.007
Tilgang i årets løb	14.009.114	15.635
Afgang i årets løb	-3.326.808	-3.966
Kostpris 31. december	60.357.830	49.676
Af- og nedskrivninger 1. januar	-19.994.416	-14.507
Korrektion af tidligere års af- og nedskrivninger	-1.162.192	-1.972
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.670.713	2.771
Årets af- og nedskrivninger	-7.036.223	-6.286
Afskrivninger 31. december	-26.522.118	-19.994
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	33.835.712	29.681
Heraf udgør finansielt leasede aktiver	25.691.431	24.044
8 Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital, primo	500.000	500
Virksomhedskapital i alt	500.000	500
Selskabskapitalen består af 500 aktier a nominelt 1.000 kr. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder. Selskabskapitalen har ikke været ændret de seneste 5 regnskabsår.		
9 Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat,	990.159	730
Årets ændring i hensættelser	150.076	260
Hensættelser til udskudt skat i alt	1.140.235	990

		2020	2019
Noter		DKK	1.000 DKK
10	Langfristede gældsforpligtelser		
	Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	1.918.050	3.208
11	Eventualforpligtelser		
	Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Mads Vejrup Holding ApS og Roager Entreprenørfirma ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.		
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
	Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på TDKK 7.000 med pant i produktionsanlæg og maskiner og andre immaterielle anlægsaktiver samt varelager og tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser, der sammenlagt har en bogført værdi på TDKK 16.311. Selskabets bankforbindelse har stillet arbejdsgarantier for TDKK 1.101, herudover er der stillet arbejdsgarantier for TDKK 16.223 fra anden side.		

	2020	2019
Noter	DKK	1.000 DKK

13 Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse:

Mads Vejrup Holding ApS

Algade 66

6760 Skærbæk

Grundlag:

Hovedaktionær

Øvrige nærtstående parter:

Therkel Hansen Vejrup

Tove Vejrup

Mads Vejrup

Bestyrelsesformand

Bestyrelsesmedlem

Direktør og bestyrelsesmedlem

Roager Entreprenørfirma ApS

Søsterselskab

Transaktioner:

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

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og

Anvendt regnskabspraksis

risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes 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, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, til pengeinstitutter og øvrige kreditydere.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0 - 50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-10 år	0 - 25%

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinier som ejede aktiver.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdt omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på projektet. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på projektet vil overstige de samlede indtægter på et projekt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

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

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte projekter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat overføres til mellemregning med administrationselskab.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen er opstillet efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra drift, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat reguleret for ikke likviditetsmæssige driftsposter og ændring i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter køb og salg af anlægsaktiver, samt udbytter.

Pengestrømme fra finansiering omfatter optagelse af og afdrag på langfristet gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer, med fradrag af kortfristet gæld til kreditinstitutter.