

MSE Entreprise A/S

Alstrup Strandvej 2 B, 4840 Nørre Alslev
CVR-nr. 36 53 57 09

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.11.21

Lars Wittendorff Petersen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 31

Selskabet

MSE Entreprise A/S
Alstrup Strandvej 2 B
4840 Nørre Alslev

Telefon: 54 43 24 22
Hjemsted: Guldborgsund
CVR-nr.: 36 53 57 09
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Direktør Jan Lyngby Sørensen

Bestyrelse

Advokat Morten Jensen, formand
Arne Peder Jensen
Direktør Jan Lyngby Sørensen
Lars Lyngby Sørensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 for MSE 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. 30.09.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørre Alslev, den 19. november 2021

Direktionen

Jan Lyngby Sørensen
Direktør

Bestyrelsen

Morten Jensen
Formand

Arne Peder Jensen

Jan Lyngby Sørensen
Direktør

Lars Lyngby Sørensen

Til kapitalejerne i MSE Entreprise A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for MSE Entreprise A/S for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 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. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Nykøbing F, den 19. november 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Glenn Hartmann

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32173

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	263.948	120.902	144.183	115.551	99.194
Indeks	266	122	145	116	100
Bruttofortjeneste	129.426	41.612	47.745	42.747	36.562
Indeks	354	114	131	117	100
Resultat af primær drift	30.353	7.014	12.816	12.189	8.492
Indeks	357	83	151	144	100
Finansielle poster i alt	-158	-515	-45	-157	-466
Indeks	34	111	10	34	100
Årets resultat	23.463	4.984	9.906	9.342	6.253
Indeks	375	80	158	149	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	119.700	62.099	63.747	61.693	48.702
Indeks	246	128	131	127	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	7.150	1.202	6.924	5.526	11.932
Indeks	60	10	58	46	100
Egenkapital	37.955	15.492	17.406	16.842	13.754
Indeks	276	113	127	122	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	7.471	3.827	17.701	12.298	4.324
Investeringer	-6.763	-331	-6.269	-5.017	-9.777
Finansiering	-937	-10.971	-8.764	-5.356	5.382
Årets pengestrømme	-229	-7.475	2.668	1.925	-71

Nøgletal

	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	88%	30%	58%	61%	55%
Overskudsgrad	11%	6%	9%	11%	9%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	32%	25%	27%	27%	28%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	157	60	66	55	55

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive entreprenørvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.20 - 30.09.21 udviser et resultat på DKK 23.462.564 mod DKK 4.984.305 for tiden 01.10.19 - 30.09.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 37.954.783.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 var et resultat på niveau med regnskabsåret 2019/20. Målsætningen vurderes opfyldt over forventningen. Resultatet er positivt påvirket af nogle afsluttede projekter, som er gået væsentligt bedre end forventet, samt en general aktivitetsudvidelse.

Forventet udvikling

Selskabet forventer det kommende regnskabsår en omsætningsstigning med et fortsat positivt resultat.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Nettoomsætning	263.947.919	120.902.410
	Andre driftsindtægter	552.785	966.001
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-131.321.625	-77.728.231
	Andre eksterne omkostninger	-3.753.337	-2.523.262
	Bruttofortjeneste	129.425.742	41.616.918
2	Personaleomkostninger	-95.314.217	-31.154.159
	Resultat før af- og nedskrivninger	34.111.525	10.462.759
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.758.179	-3.449.084
	Andre driftsomkostninger	-64.758	-12.813
	Resultat før finansielle poster	30.288.588	7.000.862
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-145.201	-222.433
4	Andre finansielle indtægter	617.847	329.986
	Andre finansielle omkostninger	-630.354	-622.129
	Resultat før skat	30.130.880	6.486.286
5	Skat af årets resultat	-6.668.316	-1.501.981
	Årets resultat	23.462.564	4.984.305
6	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER			
		30.09.21	30.09.20
Note		DKK	DKK
	Indretning af lejede lokaler	309.931	406.687
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20.212.587	17.025.635
7	Materielle anlægsaktiver i alt	20.522.518	17.432.322
8	Kapitalandele i associerede virksomheder	138.924	284.125
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	20.000	20.000
9	Deposita	157.500	180.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	316.424	484.125
	Anlægsaktiver i alt	20.838.942	17.916.447
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.563.100	0
	Varebeholdninger i alt	1.563.100	0
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	23.586.900	5.885.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	54.343.544	26.493.393
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	14.560.272	7.454.827
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	3.562.717	3.034.210
	Andre tilgodehavender	270.174	241.995
11	Periodeafgrænsningsposter	317.918	206.058
12	Tilgodehavender i alt	96.641.525	43.315.483
	Likvide beholdninger	656.530	867.517
	Omsætningsaktiver i alt	98.861.155	44.183.000
	Aktiver i alt	119.700.097	62.099.447

PASSIVER

Note		30.09.21 DKK	30.09.20 DKK
13	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	113.924	259.125
	Overført resultat	36.840.859	14.233.094
	Egenkapital i alt	37.954.783	15.492.219
14	Hensættelser til udskudt skat	14.279.764	8.244.190
	Hensatte forpligtelser i alt	14.279.764	8.244.190
15	Leasingforpligtelser	5.652.476	5.892.915
15	Selskabsskat	632.742	917.730
15	Anden gæld	2.618.225	2.652.115
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.903.443	9.462.760
15	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.306.954	3.069.864
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	40.431	23.127
10	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	1.781.000	1.916.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	25.212.006	14.821.744
	Selskabsskat	917.731	1.852.356
	Anden gæld	27.303.985	7.217.187
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	58.562.107	28.900.278
	Gældsforpligtelser i alt	67.465.550	38.363.038
	Passiver i alt	119.700.097	62.099.447
16	Eventualforpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
18	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.20 - 30.09.21					
Saldo pr. 01.10.20	1.000.000	259.125	14.233.094	0	15.492.219
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-1.000.000	0	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-145.201	23.607.765	0	23.462.564
Saldo pr. 30.09.21	1.000.000	113.924	36.840.859	0	37.954.783

Pengestrømsopgørelse

Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Årets resultat	23.462.564	4.984.305
19 Reguleringer	10.520.891	5.439.703
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-1.563.100	0
Tilgodehavender	-53.326.042	-8.773.015
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.390.262	996.273
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	19.851.065	2.983.133
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	9.335.640	5.630.399
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	617.847	329.986
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-630.354	-622.129
Betalt selskabsskat	-1.852.356	-1.610.796
Pengestrømme fra driften	7.470.777	3.727.460
Køb af materielle anlægsaktiver	-7.150.338	-1.202.091
Salg af materielle anlægsaktiver	365.275	970.900
Salg af finansielle anlægsaktiver	22.500	0
Pengestrømme fra investeringer	-6.762.563	-231.191
Betalt udbytte	-1.000.000	-7.405.799
Indgåelse af leasingforpligtelser	3.401.500	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-3.208.877	-3.565.565
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-129.128	0
Pengestrømme fra finansiering	-936.505	-10.971.364
Årets samlede pengestrømme	-228.291	-7.475.095
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	867.517	8.381.180
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-23.127	-61.695
Likvide beholdninger ved årets slutning	616.099	844.390
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	656.530	867.517
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-40.431	-23.127
I alt	616.099	844.390

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	-27.285	781.375
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	128.070	38.751
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-64.758	-12.813
I alt		36.027	807.313

2. Personaleomkostninger

Lønninger	85.385.294	26.648.468
Pensioner	6.711.591	2.306.194
Andre omkostninger til social sikring	2.700.931	1.639.298
Andre personaleomkostninger	516.401	560.199
I alt	95.314.217	31.154.159
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	157	60

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	-145.201	-222.433
---	----------	----------

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
--	----------------	----------------

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	452.514	206.827
Renteindtægter i øvrigt	164.938	123.159
Øvrige finansielle indtægter	395	0
Øvrige finansielle indtægter	165.333	123.159
I alt	617.847	329.986

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	632.742	917.730
Årets regulering af udskudt skat	6.035.574	584.251
I alt	6.668.316	1.501.981

6. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-145.201	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	1.000.000	0
Overført resultat	22.607.765	4.984.305
I alt	23.462.564	4.984.305

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.20	483.779	27.990.082
Tilgang i året	0	7.150.338
Afgang i året	0	-1.353.551
Kostpris pr. 30.09.21	483.779	33.786.869
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.20	-77.092	-10.964.446
Afskrivninger i året	-96.756	-3.661.424
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	1.051.588
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.21	-173.848	-13.574.282
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	309.931	20.212.587
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.21	0	15.656.657

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- associerede pirer og kapital- virksomheder	Andre værdipa- andele
Kostpris pr. 01.10.20	25.000	20.000
Kostpris pr. 30.09.21	25.000	20.000
Opskrivninger pr. 01.10.20	259.125	0
Årets resultat fra kapitalandele	-145.201	0
Opskrivninger pr. 30.09.21	113.924	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	138.924	20.000

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Associerede virksomheder:				
EM-Byg ApS, Guldborgsund	50%	277.848	-290.402	138.924

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.10.20	180.000
Afgang i året	-22.500
Kostpris pr. 30.09.21	157.500
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	157.500

	30.09.21	30.09.20
	DKK	DKK

10. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	21.805.900	4.019.000
Nedskrivning på igangværende arbejder	0	-50.000
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	21.805.900	3.969.000
Igangværende arbejder for fremmed regning	23.586.900	5.885.000
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-1.781.000	-1.916.000
I alt	21.805.900	3.969.000

	30.09.21 DKK	30.09.20 DKK
--	-----------------	-----------------

11. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalt leje og vægtafgift	317.918	206.058
--------------------------------	---------	---------

12. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	100.000	100.000
---	---------	---------

13. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktiekapital	1.000.000	1.000.000

14. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.10.20	8.244.190	7.659.939
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	6.035.574	584.251
Udskudt skat pr. 30.09.21	14.279.764	8.244.190

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.21	Gæld i alt 30.09.20
Leasingforpligtelser	3.273.065	0	8.925.541	8.833.651
Selskabsskat	0	0	632.742	917.730
Anden gæld	33.889	2.535.053	2.652.114	2.781.243
I alt	3.306.954	2.535.053	12.210.397	12.532.624

16. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på op til 48 måneder og en samlet forpligtelse på i alt t.DKK 5.058.

Selskabet har indgået lejekontrakter med tilknyttede virksomheder med en restløbetid på 40 måneder og en samlet forpligtelse på i alt t.DKK 2.209.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for associerede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Associerede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 3.267.

Garantiforpligtelser

Selskabet har gennem forsikringsselskab afgivet en entreprisegarantier på op til t.DKK 45.000 (udnyttet med t.DKK 27.155 pr. 30.09.2021).

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet Jan Sørensen ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for stillede entreprisegarantier på t.DKK 45.000 har selskabet afgivet virksomhedspant på nom. t.DKK 10.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.09.21 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 4.556
- Varebeholdninger t.DKK 1.563
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 54.344

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Morten Jensen	Ledelse
Jan Lyngby Sørensen	Ledelse og ultimative ejer
Arne Peder Jensen	Ledelse
Lars Lyngby Sørensen	Ledelse
JSCS Holding ApS, Guldborgsund	Direkte moderselskab
Jan Sørensen ApS, Guldborgsund	Ultimative moderselskab

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

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Jan Sørensen ApS, Guldborgsund.

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-128.070	-38.751
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.758.179	3.449.084
Andre driftsomkostninger	64.758	12.813
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	145.201	222.433
Finansielle indtægter	-617.847	-329.986
Finansielle omkostninger	630.354	622.129
Skat af årets resultat	6.668.316	1.501.981
I alt	10.520.891	5.439.703

20. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelse indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelse, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder administrationsvederlag, kompensation samt gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-8	0-30

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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

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

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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

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

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

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.