

Hobro Rustfri Procesteknik A/S

Benshøj Industrivej 22, 9500 Hobro
CVR-nr. 10 13 89 65

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.05.22

Peter Riis Østergaard
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 24

Selskabet

Hobro Rustfri Procesteknik A/S
Benshøj Industrivej 22
9500 Hobro
Telefon: 98 52 24 36
Telefax: 98 52 24 38
Hjemmeside: www.hobrorustfri.dk
E-mail: mail@hobrorustfri.dk
Hjemsted: Mariagerfjord
CVR-nr.: 10 13 89 65
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Peter Riis Østergaard

Bestyrelse

Simon Fuglsang Østergaard
Peter Riis Østergaard
Daniel Fuglsang Østergaard
Peder Juul Pedersen
Torben Østergaard Frandsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S

Modervirksomhed

Dansim Holding ApS, Mariagerfjord

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Hobro Rustfri Procesteknik 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 10. maj 2022

Direktionen

Peter Riis Østergaard

Bestyrelsen

Simon Fuglsang Østergaard
Formand

Peter Riis Østergaard

Daniel Fuglsang Østergaard

Peder Juul Pedersen

Torben Østergaard Frandsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Hobro Rustfri Procesteknik A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hobro Rustfri Procesteknik A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Hobro, den 10. maj 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Pia Axelsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34347

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i salg, montering og reparationer indenfor levnedsmiddelindustrien samt indenfor den kemiske/tekniske industri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -2.342.085 mod DKK 427.951 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.886.404.

Ledelsen finder årets resultat særdeles utilfredsstillende.

Det særdeles utilfredsstillende resultat kan henføres til flere forhold. Året startede med et relativt lavt aktivitetsniveau, hvilket særligt var udslagsgivende for årets 1. kvartal og også til en vis udstrækning 2. kvartal. Det er ledelsens vurdering, at der er flere forhold, der har påvirket ordresituationen i starten af året og en negativ effekt af COVID-19 restriktionerne vurderes at have været en af dem, herunder blandt andet som en følge af, at restriktionerne har medført, at det ikke i tilstrækkeligt omfang var muligt at lave opsøgende arbejde.

Ledelsen valgte ikke at foretage kapacitetstilpasning af medarbejderstaben, hvilket dels er begrundet i, at der kunne udføres nogle interne opgaver i forbindelse med indretninger i den nye hal, der blev taget i brug omkring årsskiftet 2020/21 og dels som en følge af, at der var igangsat strategiske tiltag med henblik på at udvide selskabets forretningsområder til at omfatte nye segmenter indenfor blandt andet energisektoren.

I årets anden halvdel er aktivitetsniveauet løftet betydeligt og har været på et tilfredsstillende niveau. Perioden har imidlertid været præget af særligt 2 projekter, der har trukket dækningsgraden ned. Det ene projekt er et udviklingsprojekt indenfor et nyt forretningsområde og hvor prototyper er solgt med tab. Det er ledelsens forhåbning, at udviklingsprojektet kan medføre fremtidigt salg indenfor dette forretningsområde, men på regnskabsafslæggelsestidspunktet er der ikke udsigt til, at der kommer nye ordrer indenfor den nærmeste fremtid, hvorfor ledelsen har valgt ikke at aktivere udviklingsprojektet.

Det andet projekt er indenfor selskabets kerneforretning, hvor der til selskabets største kunde er solgt et nytænkt projekt. Projektet udgør ca. 25% af årets samlede omsætning. Projektet har været udfordret af pladsmangel og af store sikkerhedsprocedurer, såvel arbejdssikkerhedsrelaterede som COVID-19 relaterede procedurer. Som en følge heraf har projektet været ramt af ineffektivitet og givet en betydeligt lavere dækning end kalkuleret. Ledelsen ser dog gode muligheder for, at det nytænkte projekt kan få en afledt effekt med nye tilsvarende projekter og at disse vil kunne gennemføres betydeligt mere effektivt baseret på de erfaringer der er opnået ved gennemførelsen af omtalte projekt.

Det har i andet halvår været vanskeligt at få tilknyttet nye montører, svejsere m.v. og det har derfor været nødvendigt med et betydeligt antal indlejede folk. Selvom disse har leveret et godt stykke arbejde, vurderer ledelsen alligevel, at dette forhold har haft en vis negativ indflydelse, da de indlejede folk er dyrere end selskabets eget mandskab.

De omtalte strategiske tiltag med at udvide selskabets forretningsområder har endnu ikke givet det store udbytte og har som omtalt ovenfor blandt andet medført et tabsgivende udviklingsprojekt. Årets resultat er således også negativt påvirket af de administrative ressourcer, der har investeret heri og som altså endnu ikke har givet afkast. Det er ledelsens vurdering, at strategien delvist har været fejlslagen, blandt andet som en følge af, at der har skullet anvendes mange ressourcer på de få opgaver, der er solgt og at det afledt vurderes at have haft en negativ påvirkning på kerneforretningen.

Ledelsen har derfor valgt at sætte arbejdet med at få nye forretningsområder i bero, så hovedfokus lægges på kerneforretningen.

Oplysninger om fortsat drift

Med henblik på at styrke selskabets kapitalgrundlag er der efter regnskabsårets udløb indgået aftale om tilførsel af ansvarlig kapital på t.DKK 1.350 tilført fra kapitalejere. Det er ledelsens vurdering, at selskabet herefter har den nødvendige likviditet til at sikre det kommende års drift.

Efterfølgende begivenheder

Det nye år er startet positivt med et højt aktivitetsniveau. Ledelsen har som omtalt ovenfor valgt at lægge fokus på kerneforretningen og har derfor valgt at foretage en kapacitetstilpasning på funktionærsiden. Denne kapacitetstilpasning får dog først effekt for anden halvdel af 2022. Det er ledelsens vurdering, at aktivitetsniveauet vil være tilfredsstillende i det kommende år og der budgetteres derfor med et positivt resultat for 2022.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	12.033.860	20.266.799
2	Personaleomkostninger	-14.394.540	-18.996.388
	Resultat før af- og nedskrivninger	-2.360.680	1.270.411
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-529.090	-440.874
	Andre driftsomkostninger	0	-163.606
	Resultat af primær drift	-2.889.770	665.931
3	Finansielle indtægter	18.954	100
4	Finansielle omkostninger	-143.882	-115.204
	Resultat før skat	-3.014.698	550.827
5	Skat af årets resultat	672.613	-122.876
	Årets resultat	-2.342.085	427.951
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	200.000
	Overført resultat	-2.342.085	227.951
	I alt	-2.342.085	427.951

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	1.136.623	23.519
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.089.550	2.047.665
6	Materielle anlægsaktiver i alt	3.226.173	2.071.184
7	Deposita	341.195	337.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	341.195	337.500
	Anlægsaktiver i alt	3.567.368	2.408.684
	Råvarer og hjælpematerialer	1.501.317	1.480.387
	Varebeholdninger i alt	1.501.317	1.480.387
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	593.918	328.406
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.779.199	6.123.448
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	48.185	0
	Tilgodehavende selskabsskat	657.310	171.356
	Andre tilgodehavender	217.546	1.826.159
	Periodeafgrænsningsposter	17.239	133.079
	Tilgodehavender i alt	11.313.397	8.582.448
9	Likvide beholdninger	38.161	456.353
	Omsætningsaktiver i alt	12.852.875	10.519.188
	Aktiver i alt	16.420.243	12.927.872

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	1.386.404	3.728.489
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	200.000
	Egenkapital i alt	1.886.404	4.428.489
	Hensættelser til udskudt skat	235.114	250.417
	Hensatte forpligtelser i alt	235.114	250.417
10	Leasingforpligtelser	1.312.609	779.126
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.312.609	779.126
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	379.140	224.980
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.408.682	150
8	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	4.190.968	1.133.821
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.560.965	1.030.568
	Gæld til tilknyttede virksomheder	628.232	891.343
	Anden gæld	4.818.129	4.188.978
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.986.116	7.469.840
	Gældsforpligtelser i alt	14.298.725	8.248.966
	Passiver i alt	16.420.243	12.927.872

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	500.000	3.500.538	825.000
Betalt udbytte	0	0	-825.000
Forslag til resultatdisponering	0	227.951	200.000
Saldo pr. 31.12.20	500.000	3.728.489	200.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	500.000	3.728.489	200.000
Betalt udbytte	0	0	-200.000
Forslag til resultatdisponering	0	-2.342.085	0
Saldo pr. 31.12.21	500.000	1.386.404	0

1. Oplysninger om fortsat drift

Med henblik på at styrke selskabets kapitalgrundlag er der efter regnskabsårets udløb indgået aftale om tilførsel af ansvarlig kapital på t.DKK 1.350 tilført fra kapitalejere. Det er ledelsens vurdering, at selskabet herefter har den nødvendige likviditet til at sikre det kommende års drift.

	2021 DKK	2020 DKK
--	-------------	-------------

2. Personaleomkostninger

Lønninger	12.344.447	16.858.136
Pensioner	1.486.537	1.585.747
Andre personaleomkostninger	563.556	552.505

I alt	14.394.540	18.996.388
-------	------------	------------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	28	30
------------------------------------------	----	----

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	18.954	100
-------------------------	--------	-----

I alt	18.954	100
-------	--------	-----

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	18.140	0
Renteomkostninger i øvrigt	65.739	60.217
Øvrige finansielle omkostninger	60.003	54.987

I alt	143.882	115.204
-------	---------	---------

	2021 DKK	2020 DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-657.310	89.913
Årets regulering af udskudt skat	-15.303	32.963
I alt	-672.613	122.876

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	465.322	4.045.108
Tilgang i året	1.167.899	516.180
Kostpris pr. 31.12.21	1.633.221	4.561.288
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-441.803	-1.997.443
Afskrivninger i året	-54.795	-474.295
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-496.598	-2.471.738
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	1.136.623	2.089.550
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.21	914.228	1.062.362

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.21	337.500
Tilgang i året	3.695
Kostpris pr. 31.12.21	341.195
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	341.195

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	8.801.293	2.248.666
Acontofaktureringer	-12.398.343	-3.054.081
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-3.597.050	-805.415
Igangværende arbejder for fremmed regning	593.918	328.406
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-4.190.968	-1.133.821
I alt	-3.597.050	-805.415

9. Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestående på t.DKK 37, som er deponeret til sikkerhed for stillet sagsgaranti på t.DKK 38.

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Leasingforpligtelser	379.140	1.691.749	1.004.106
I alt	379.140	1.691.749	1.004.106

11. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler. Lejeaftalen er uopsigelig indtil maj 2030. Lejeforpligtelsen har en restløbetid på 101 måneder og forpligtelsen udgør i alt t.DKK 7.155. Selskabet har herudover indgået andre operationelle lejeaftaler med en restløbetid på 6-14 måneder og forpligtelserne udgør i alt t.DKK 12.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 38.

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. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerantebrev på i alt t.DKK 300, der giver pant i goodwill og materielle anlægsaktiver. Ejerantebrevene er på i alt t.DKK 300 henligger i selskabets besiddelse.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter t.DKK 1.408 er der givet fordringspant t.DKK 500 omfattende tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 9.799.

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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.

13. 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**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelse indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelse (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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).

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede materielle anlægsaktiver.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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	5-9	0-50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-16

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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".

Andre driftsomkostninger

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

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.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Indestående på skattekonto indgår under andre tilgodehavender.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige 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.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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