



FKSSlamson A/S

Teknikvej 36
5260 Odense S
CVR-nr. 12510675

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
29.03.2023

Per Madsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	9
Balance pr. 31.12.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2022	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

FKSSlamson A/S

Teknikvej 36

5260 Odense S

CVR-nr.: 12510675

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Vagn Orry Knudsen, formand

Simon Hovgaard Clausen

Jeanett Halling Vikkelsøe

Direktion

Simon Hovgaard Clausen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for FKSSlamson A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 24.03.2023

Direktion

Simon Hovgaard Clausen

adm. dir.

Bestyrelse

Vagn Orry Knudsen

formand

Simon Hovgaard Clausen

Jeanett Halling Vikkelsøe

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i FKSSLamson A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FKSSLamson A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

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 brugerne 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 anvendte 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 herudover 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.

Odense, den 24.03.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Gert Rasmussen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35430

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	213.383	188.699	173.484	149.533	129.136
Driftsresultat	7.998	11.367	23.187	18.584	11.140
Resultat af finansielle poster	(3.434)	(2.593)	(2.640)	(2.749)	(2.138)
Årets resultat	3.584	6.005	16.012	12.245	6.922
Balancesum	360.200	346.749	265.714	245.397	220.857
Investeringer i materielle aktiver	56.282	98.836	53.937	34.325	33.274
Egenkapital	76.169	72.585	66.581	54.688	56.213
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	235	218	189	163	148
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	4,82	8,63	26,41	22,08	12,13
Soliditetsgrad (%)	21,15	20,93	25,06	22,29	25,45

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Pr. 18.05.2021 opkøber FKSSlamson A/S entreprenørvirksomheden Simon Moos Entreprise A/S.

Sammenligningstal er derfor ikke sammenlignelige.

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at udføre kloakvedligeholdelse og TV inspektionsopgaver m.v.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på DKK 3.584 t.kr. og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på DKK 76.169 t.kr.

Driftsresultatet falder fra 11.367 t.kr. i 2021 til 7.998 t.kr. i 2022. Årets resultat falder fra 6.005 t.kr til 3.584 t.kr.

Året har været negativt påvirket af integrationsomkostninger i forbindelse med den igangsatte fusion med Marius Pedersen A/S, herunder fratrædelsesomkostninger til direktør og ledende medarbejder. Endvidere er der i året udbetalt en Coronagestus til alle medarbejdere. Korrigeres for disse poster er resultatet højere end året før.

Selskabets ledelse anser resultatet, som værende tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

I årsrapporten for 2021 udtrykte vi en forventning om et forbedret resultat for 2022. Grundet ovenstående integrationsomkostninger, blev resultatet lavere end forventet.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

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

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der er ikke forekommet forhold der har påvirket indregning og måling i årsrapporten.

Forventet udvikling

Selskabet har efter statusdagen offentliggjort planer om fusion med sit moderselskab Marius Pedersen A/S med virkning fra 1. januar 2023. Selskabet ophører, når fusionen er gennemført.

Videnressourcer

Kloakområdet er under konstant udvikling, opgaverne bliver mere og mere komplekse og derfor stiller kunderne større og større krav. Derfor har selskabet gennem de senere år investeret i at være teknologisk førende og i uddannelse og certificering af medarbejdere, hvilket stiller selskabet stærkt i fremtiden i forhold til at fastholde og tiltrække de dygtigste medarbejdere og som derved bidrager til en sund udvikling.

Miljømæssige forhold

Selskabet er miljøbevidst og har løbende fokus på at reducere miljøpåvirkninger fra virksomhedens daglige drift. Selskabet er miljøcertificeret, ISO 14001, arbejdsmiljøcertificeret, OHSAS 18.001 samt certificeret inden for kvalitetsledelse, ISO 9.001.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabet har efter statusdagen offentliggjort planer om fusion med sit moderselskab Marius Pedersen A/S med virkning fra 1. januar 2023. Selskabet ophører, når fusionen er gennemført.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		213.382.510	188.699.457
Personaleomkostninger	2	(161.173.882)	(137.450.571)
Af- og nedskrivninger	3	(44.210.254)	(39.881.623)
Driftsresultat		7.998.374	11.367.263
Andre finansielle indtægter		12.456	10.070
Andre finansielle omkostninger		(3.446.080)	(2.603.150)
Resultat før skat		4.564.750	8.774.183
Skat af årets resultat	4	(980.777)	(2.769.644)
Årets resultat	5	3.583.973	6.004.539

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill		32.016.236	35.042.699
Immaterielle aktiver	6	32.016.236	35.042.699
Grunde og bygninger		51.621.483	53.242.272
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		200.497.759	198.630.010
Indretning af lejede lokaler		243.011	339.725
Forudbetalinger for materielle aktiver		7.627.916	0
Materielle aktiver	7	259.990.169	252.212.007
Deposita		370.856	370.856
Finansielle aktiver	8	370.856	370.856
Anlægsaktiver		292.377.261	287.625.562
Råvarer og hjælpematerialer		3.538.349	2.057.458
Varebeholdninger		3.538.349	2.057.458
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		56.628.547	47.727.621
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	5.486.990	5.091.430
Andre tilgodehavender		841.066	2.399.201
Periodeafgrænsningsposter	10	1.314.728	1.780.568
Tilgodehavender		64.271.331	56.998.820
Likvide beholdninger		12.755	67.305
Omsætningsaktiver		67.822.435	59.123.583
Aktiver		360.199.696	346.749.145

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital	11	850.000	850.000
Overført overskud eller underskud		75.319.280	71.735.307
Egenkapital		76.169.280	72.585.307
Udskudt skat	12	9.094.638	8.002.000
Hensatte forpligtelser		9.094.638	8.002.000
Gæld til realkreditinstitutter		8.712.067	9.585.836
Leasingforpligtelser		58.908.326	79.192.392
Anden gæld		0	172.260
Langfristede gældsforpligtelser	13	67.620.393	88.950.488
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	15.671.548	16.349.583
Bankgæld		11.514.710	11.122.556
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	890.547	1.054.620
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.892.876	11.038.198
Gæld til tilknyttede virksomheder		144.240.146	115.583.033
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	2.849.894
Anden gæld		24.105.558	19.213.466
Kortfristede gældsforpligtelser		207.315.385	177.211.350
Gældsforpligtelser		274.935.778	266.161.838
Passiver		360.199.696	346.749.145
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	850.000	71.735.307	72.585.307
Årets resultat	0	3.583.973	3.583.973
Egenkapital ultimo	850.000	75.319.280	76.169.280

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Ledelsen har truffet beslutning om fusion med Marius Pedersen A/S som fortsættende selskab. Beslutningen godkendes endeligt på selskabets generalforsamling.

Der er fra balancedagen og frem til i dag derudover ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten

2 Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Gager og lønninger	139.813.717	118.247.100
Pensioner	10.884.521	9.606.857
Andre omkostninger til social sikring	2.646.040	2.242.832
Andre personaleomkostninger	7.829.604	7.353.782
	161.173.882	137.450.571
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	235	218

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2022	2021
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	6.169.158	2.007.408
	6.169.158	2.007.408

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98b stk. 3, 1, er ledelsesvederlag sammendraget. Selskabets nuværende direktør aflønnes i moderselskabet og indgår ikke i beløbet.

3 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	3.326.463	2.151.388
Afskrivninger på materielle aktiver	40.883.791	37.730.235
	44.210.254	39.881.623

4 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	0	470.585
Ændring af udskudt skat	1.092.638	2.283.043
Regulering vedrørende tidligere år	(111.861)	16.016
	980.777	2.769.644

5 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Overført resultat	3.583.973	6.004.539
	3.583.973	6.004.539

6 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	43.260.684
Overførsler	300.000
Kostpris ultimo	43.560.684
Af- og nedskrivninger primo	(8.217.985)
Årets afskrivninger	(3.326.463)
Af- og nedskrivninger ultimo	(11.544.448)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	32.016.236

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Forud- betalinger for materielle aktiver kr.
Kostpris primo	62.277.511	342.975.582	1.390.337	0
Overførsler	0	(300.000)	0	0
Tilgange	707.439	47.946.162	0	7.627.916
Afgange	0	(22.232.718)	0	0
Kostpris ultimo	62.984.950	368.389.026	1.390.337	7.627.916
Af- og nedskrivninger primo	(9.035.239)	(144.345.572)	(1.050.612)	0
Årets afskrivninger	(2.328.228)	(38.458.849)	(96.714)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	14.913.154	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(11.363.467)	(167.891.267)	(1.147.326)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	51.621.483	200.497.759	243.011	7.627.916
Ikke-ejede aktiver	0	77.325.788	0	0

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	370.856
Kostpris ultimo	370.856
Regnskabsmæssig værdi ultimo	370.856

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022 kr.	2021 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	5.761.315	5.715.610
Foretagne acontofaktureringer	(1.164.872)	(1.678.800)
Overført til forpligtelser	890.547	1.054.620
	5.486.990	5.091.430

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktier	850	1000	850.000
	850		850.000

12 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Bevægelser i året		
Primo	8.002.000	2.016.000
Indregnet i resultatopgørelsen	1.092.638	2.283.043
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	0	3.702.957
Ultimo	9.094.638	8.002.000

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	812.573	610.583	8.712.067	69.039.944
Leasingforpligtelser	14.858.975	15.739.000	58.908.326	16.236.392
	15.671.548	16.349.583	67.620.393	85.276.336

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	511.908	478.107

15 Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet arbejdsgarantier gennem Tryg Garanti. Garantibeløbet udgør pr. 31. december 2022 11.027 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Marius Pedersen Holding A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld og bankgæld er sikret ved pant i ejendomme nom. 12.750 t.kr. Pantet omfatter herudover de maskiner, der hører til ejendommen. Regnskabsmæssig værdi udgør 53.242 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 11.950 t.kr. i andre anlæg og driftsmateriel med regnskabsmæssig værdi på 198.630 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er der afgivet virksomhedspant op nom. 11.000 t.kr. i selskabet varelager, tilgodehavende fra salg af tjenesteydelser, immaterielle rettigheder, andre anlæg driftsmateriel og inventar med en regnskabsmæssig værdi på 283.457 t.kr.

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Marius Pedersen A/S, Faaborg-Midtfyn, direkte ejer
 Marius Pedersen Holding, Faaborg-Midtfyn, indirekte ejer
 Entreprenør Marius Pedersens Fond, Faaborg-Midtfyn, ultimativ ejer

18 Transaktioner med nærtstående parter

	Moder- virksomhed kr.
Ydelser	13.804.552
Forpligtelser	142.941.744

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

19 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
 Entreprenør Marius Pedersens Fond, Ørbækvej 851, 5863 Ferritslev Fyn, CVR 11594174

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
 Marius Pedersen Holding A/S, Ørbækvej 851, 5863 Ferritslev Fyn, CVR 35846735

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer

efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år.

For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	5 - 25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger. omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Udskudt skat vedrørende genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i udenlandske dattervirksomheder indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel

omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse. Der henvises til overliggende koncernregnskab for Marius Pedersen Holding A/S, CVR 35846735.