

Palle W. Hansen, Aalborg A/S

Thorndahlsvej 8, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 15 21 34 85

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. december 2021.

Stig Ejler Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Hovedtal og nøgletal | 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021 | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Pengestrømsopgørelse | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Palle W. Hansen, Aalborg A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 16. december 2021

Direktion

Mads Guldbæk Jensen

Bestyrelse

Jørgen Guldbæk Pedersen
Formand

Mads Guldbæk Jensen

Karen Bock

Stig Ejler Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i **Palle W. Hansen, Aalborg A/S**

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Palle W. Hansen, Aalborg A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Aalborg, den 16. december 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Alex Hoffmann Kristensen

statsautoriseret revisor
mne33705

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|---|
| Selskabet | Palle W. Hansen, Aalborg A/S Thorndahlsvej 8 9200 Aalborg SV |
| | Telefon: 98180266 |
| | CVR-nr.: 15 21 34 85 |
| | Stiftet: 1. april 1991 |
| | Hjemsted: Aalborg |
| | Regnskabsår: 1. oktober - 30. september |
| Bestyrelse | Jørgen Guldbæk Pedersen, Formand Mads Guldbæk Jensen Karen Bock Stig Ejler Jensen |
| Direktion | Mads Guldbæk Jensen |
| Revision | Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg |
| Bankforbindelser | Nykredit Bank, Kalvebod Brygge 47, 1780 København V Nordjyske Bank, Torvet 4, 9400 Nørresundby |
| Modervirksomhed | PWH Ejendomme A/S |

Hovedtal og nøgletal

| | 2020/21 | 2019/20 | 2018/19 | 2017/18 | 2016/17 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Resultatopgørelse: | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 10.989 | 12.196 | 12.298 | 14.423 | 14.527 |
| Resultat af primær drift | 1.153 | 1.207 | 1.501 | 2.748 | 2.509 |
| Finansielle poster, netto | 237 | 171 | 188 | 209 | 123 |
| Årets resultat | 1.083 | 1.073 | 1.313 | 2.303 | 2.048 |
| Balance: | | | | | |
| Balancesum | 27.873 | 28.241 | 26.658 | 26.008 | 25.834 |
| Egenkapital | 22.745 | 21.662 | 20.590 | 19.277 | 16.974 |
| Pengestrømme: | | | | | |
| Driftsaktivitet | -2.899 | -4.075 | -8 | 383 | -1.566 |
| Investeringsaktivitet | -382 | -217 | 0 | -710 | -878 |
| Finansieringsaktivitet | -737 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pengestrømme i alt | -4.019 | -4.292 | -8 | -327 | -2.444 |
| Medarbejdere: | | | | | |
| Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere | 23 | 26 | 24 | 28 | 30 |
| Nøgletal i %: | | | | | |
| Soliditetsgrad | 81,6 | 76,7 | 77,2 | 74,1 | 65,7 |

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Selskabet har i 2018/19 tilpasset regnskabspraksis vedrørende indregning af visse omkostningsarter vedrørende personaleomkostninger. Praksisændringen er ikke tilpasset ovenstående sammenligningstal for 2016/17 - 2015/16 da ændringen kun påvirker de gengivne hoved-nøgletal i mindre grad.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet omfatter drift af tømrerforretning samt byggeprojekter i svåel hoved- som underentreprise.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 11,0 mio. kr. mod 12,2 mio. kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1,1 mio. kr. mod 1,1 mio. kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| <u>Note</u> | <u>2020/21</u> kr. | <u>2019/20</u> t.kr. |
|--|-----------------------|-------------------------|
| Bruttofortjeneste | 10.988.566 | 12.196 |
| 1 Personaleomkostninger | -9.433.714 | -10.479 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -401.859 | -510 |
| Driftsresultat | 1.152.993 | 1.207 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 277.500 | 229 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -40.230 | -58 |
| Resultat før skat | 1.390.263 | 1.378 |
| Skat af årets resultat | -307.312 | -305 |
| Årets resultat | 1.082.951 | 1.073 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 1.082.951 | 1.073 |
| Disponeret i alt | 1.082.951 | 1.073 |

Balance 30. september

| Aktiver | 2021 | 2020 |
|--|--------------------------|----------------------|
| <u>Note</u> | <u>kr.</u> | <u>t.kr.</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.358.335 | 1.377 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>1.358.335</u> | <u>1.377</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>1.358.335</u> | <u>1.377</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 6.000 | 6 |
| Varebeholdninger i alt | <u>6.000</u> | <u>6</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 5.552.922 | 5.994 |
| 2 Igangværende arbejder for fremmed regning | 2.621.131 | 2.206 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 16.134.998 | 12.181 |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 28.334 | 0 |
| Andre tilgodehavender | 83.053 | 362 |
| Periodeafgrænsningsposter | 29.999 | 38 |
| Tilgodehavender i alt | <u>24.450.437</u> | <u>20.781</u> |
| Likvide beholdninger | <u>2.058.112</u> | <u>6.077</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>26.514.549</u> | <u>26.864</u> |
| Aktiver i alt | <u>27.872.884</u> | <u>28.241</u> |

Balance 30. september

| Passiver | 2021 | 2020 |
|---|-------------------|---------------|
| Note | kr. | t.kr. |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 500.000 | 500 |
| Øvrige reserver | 4.000.000 | 4.000 |
| Overført resultat | 18.245.282 | 17.162 |
| Egenkapital i alt | 22.745.282 | 21.662 |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 977.332 | 642 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 977.332 | 642 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Kortfristet del af langfristet gæld | 263.380 | 1.001 |
| 2 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning | 813.067 | 172 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 874.511 | 2.128 |
| Selskabsskat | 0 | 188 |
| Anden gæld | 2.199.312 | 2.448 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 4.150.270 | 5.937 |
| Gældsforpligtelser i alt | 4.150.270 | 5.937 |
| Passiver i alt | 27.872.884 | 28.241 |
| 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 6 Eventualposter | | |
| 7 Nærtstående parter | | |

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

| | 2020/21 kr. | 2019/20 t.kr. |
|--|--------------------------|----------------------|
| Årets resultat | 1.082.951 | 1.073 |
| Reguleringer | 471.901 | 644 |
| Ændring i driftskapital | <u>-4.503.901</u> | <u>-5.478</u> |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | -2.949.049 | -3.761 |
| Renteindbetalinger og lignende | 277.501 | 229 |
| Renteudbetalinger og lignende | <u>-40.230</u> | <u>-58</u> |
| Pengestrøm fra ordinær drift | -2.711.778 | -3.590 |
| Betalt selskabsskat | <u>-187.572</u> | <u>-485</u> |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | <u>-2.899.350</u> | <u>-4.075</u> |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -382.000 | -311 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | <u>0</u> | <u>94</u> |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | <u>-382.000</u> | <u>-217</u> |
| Optagelse af leasinggæld | 365.000 | 0 |
| Afdrag på leasinggæld | -101.620 | 0 |
| Indbetaling af feriepenge | <u>-1.000.785</u> | <u>0</u> |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | <u>-737.405</u> | <u>0</u> |
| Ændring i likvider | -4.018.755 | -4.292 |
| Likvider 1. oktober 2020 | <u>6.076.867</u> | <u>10.369</u> |
| Likvider 30. september 2021 | <u>2.058.112</u> | <u>6.077</u> |
| Likvider | | |
| Likvide beholdninger | <u>2.058.112</u> | <u>6.077</u> |
| Likvider 30. september 2021 | <u>2.058.112</u> | <u>6.077</u> |

Noter

| | 2020/21 kr. | 2019/20 t.kr. |
|---|------------------|------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 8.144.978 | 8.862 |
| Pensioner | 1.102.969 | 1.400 |
| Andre omkostninger til social sikring | 185.767 | 217 |
| | 9.433.714 | 10.479 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 23 | 26 |
| | | |
| 2. Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af periodens produktion | 46.388.407 | 29.872 |
| Modtagne acotobetalinger | -44.580.343 | -27.838 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto | 1.808.064 | 2.034 |
| | | |
| Der indregnes således: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver) | 2.621.131 | 2.206 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger) | -813.067 | -172 |
| | 1.808.064 | 2.034 |
| | | |
| 3. Leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser i alt | 263.380 | 0 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | -263.380 | 0 |
| | 0 | 0 |
| | | |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 0 | 0 |
| | | |
| 4. Anden gæld | | |
| Anden gæld i alt | 0 | 1.001 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | 0 | -1.001 |
| Anden gæld i alt | 0 | 0 |

Noter

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ikke afgivet nogen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en erhvervslejekontrakt, som kan opsiges med 6 måneders varsel. Den kvartalsvise leje er t.kr. 112.

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået en operationel leasingaftale med en restløbetid på 18 måneder. Den månedlige leasingafgift udgør kr. 639 ekskl. moms, hvilket svarer til en restleasingforpligtelse på kr. 11.502.

Leasinggiver har ejendomsforbehold i de leasede aktiver jf. de finansielle leasingkontrakter.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med PWH Ejendomme A/S, CVR-nr. 89496519, som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

7. Nærtstående parter

Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

PWH Ejendomme A/S, Thorndalsvej 8, 9200 Aalborg SV.

Palle W. Hansen A/S indgår i koncernregnskabet for PWH Ejendomme A/S. Koncernregnskabet kan rekvireres ved henvendelse til selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Palle W. Hansen, Aalborg A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, eksterne omkostninger samt andre driftsindtægter.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt finansielle omkostninger ved finansiel leasing mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 6 år | 0-15 % |

Kunst indregnes til kostpris. Det vurderes, at dette ikke har en værdiforringelse.

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskontoreringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.