

## **LP Kolding A/S**

Egtvedvej 2

6000 Kolding

CVR-nr. 18652471

## **Årsrapport 01.07.2017 - 30.06.2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 04.10.2018

### **Dirigent**

---

Navn: Jørgen Meyer

## Indholdsfortegnelse

|                                                         | <b><u>Side</u></b> |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger                                  | 1                  |
| Ledelsespåtegning                                       | 2                  |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 3                  |
| Ledelsesberetning                                       | 5                  |
| Resultatopgørelse for 2017/18                           | 6                  |
| Balance pr. 30.06.2018                                  | 7                  |
| Egenkapitalopgørelse for 2017/18                        | 9                  |
| Pengestrømsopgørelse for 2017/18                        | 10                 |
| Noter                                                   | 11                 |
| Anvendt regnskabspraksis                                | 14                 |

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

LP Kolding A/S  
Egtvedvej 2  
6000 Kolding

CVR-nr.: 18652471

Hjemsted: Kolding

Regnskabsår: 01.07.2017 - 30.06.2018

Hjemmeside: [www.lp-kolding.dk](http://www.lp-kolding.dk)

### Bestyrelse

Jørgen Meyer  
Mogens Feld-Andreasen  
Søren Ravn Jensen

### Direktion

Mogens Feld-Andreasen

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Egtved Allé 4  
6000 Kolding

## Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018 for LP Kolding 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. 30.06.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 04.10.2018

### Direktion

Mogens Feld-Andreasen

### Bestyrelse

Jørgen Meyer

Mogens Feld-Andreasen

Søren Ravn Jensen

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i LP Kolding A/S

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for LP Kolding A/S for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 30.06.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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.

### 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 virksomheden, 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.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## 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.

Kolding, den 04.10.2018

## Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Bjerregaard Nielsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne29393

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

LP Kolding A/S er specialist i engineering, projektering, konstruktion, dokumentation og produktion af tanke og andre procesanlæg i rustfrit stål.

Se endvidere vores hjemmeside [www.lp-kolding.dk](http://www.lp-kolding.dk)

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat andrager et underskud på 549 tkr.

Resultatet er i et vist omfang påvirket af et lavere aktivitetsniveau end normalt samt omkostninger til ny IT infrastruktur, udvikling af nye produkter og markedsudvikling.

Resultatet er ikke tilfredsstillende.

I forbindelse med et generationsskifte har selskabet i 2017/18 tilbagekøbt kapitalandele for 510 tkt via kapitalnedsættelse og efterfølgende fondsaktieemission.

Selskabets egenkapital andrager 3.332 tkr, svarende til en soliditet på 40%.

Ledelsen forventer et positivt resultat i det kommende regnskabsår.

### Begivenheder efter balancedagen

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

## Resultatopgørelse for 2017/18

|                                        | <u>Note</u> | <u>2017/18</u><br><u>kr.</u> | <u>2016/17</u><br><u>kr.</u> |
|----------------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>               | 1           | <b>2.347.374</b>             | <b>2.680.036</b>             |
| Distributionsomkostninger              |             | (397.526)                    | (453.828)                    |
| Administrationsomkostninger            | 1           | <u>(2.599.737)</u>           | <u>(1.871.053)</u>           |
| <b>Driftsresultat</b>                  |             | <b>(649.889)</b>             | <b>355.155</b>               |
| Andre finansielle indtægter            |             | 0                            | 1.130                        |
| Andre finansielle omkostninger         |             | <u>(41.962)</u>              | <u>(40.267)</u>              |
| <b>Resultat før skat</b>               |             | <b>(691.851)</b>             | <b>316.018</b>               |
| Skat af årets resultat                 | 2           | <u>142.654</u>               | <u>(71.700)</u>              |
| <b>Årets resultat</b>                  |             | <b><u>(549.197)</u></b>      | <b><u>244.318</u></b>        |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b> |             |                              |                              |
| Overført resultat                      |             | <u>(549.197)</u>             | <u>244.318</u>               |
|                                        |             | <b><u>(549.197)</u></b>      | <b><u>244.318</u></b>        |

**Balance pr. 30.06.2018**

|                                              | <u>Note</u> | <u>2017/18</u><br><u>kr.</u> | <u>2016/17</u><br><u>kr.</u> |
|----------------------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      |             | 309.498                      | 423.740                      |
| Indretning af lejede lokaler                 |             | 84.383                       | 72.092                       |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>              | 3           | <b><u>393.881</u></b>        | <b><u>495.832</u></b>        |
| <b>Anlægsaktiver</b>                         |             | <b><u>393.881</u></b>        | <b><u>495.832</u></b>        |
| Råvarer og hjælpematerialer                  |             | 615.207                      | 346.970                      |
| <b>Varebeholdninger</b>                      |             | <b><u>615.207</u></b>        | <b><u>346.970</u></b>        |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  |             | 3.977.982                    | 4.070.028                    |
| Igangværende arbejder for fremmed regning    | 4           | 1.109.771                    | 3.236.956                    |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder |             | 76.133                       | 415.315                      |
| Andre tilgodehavender                        |             | 8.440                        | 401.322                      |
| Periodeafgrænsningsposter                    |             | 235.016                      | 263.796                      |
| <b>Tilgodehavender</b>                       |             | <b><u>5.407.342</u></b>      | <b><u>8.387.417</u></b>      |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  |             | <b><u>1.948.058</u></b>      | <b><u>1.746.875</u></b>      |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                     |             | <b><u>7.970.607</u></b>      | <b><u>10.481.262</u></b>     |
| <b>Aktiver</b>                               |             | <b><u>8.364.488</u></b>      | <b><u>10.977.094</u></b>     |

## Balance pr. 30.06.2018

|                                               | <u>Note</u> | <u>2017/18</u><br><u>kr.</u> | <u>2016/17</u><br><u>kr.</u> |
|-----------------------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Virksomhedskapital                            |             | 500.000                      | 500.000                      |
| Overført overskud eller underskud             |             | <u>2.831.845</u>             | <u>3.891.117</u>             |
| <b>Egenkapital</b>                            |             | <b><u>3.331.845</u></b>      | <b><u>4.391.117</u></b>      |
| Udskudt skat                                  | 5           | <u>158.746</u>               | <u>301.400</u>               |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>                 |             | <b><u>158.746</u></b>        | <b><u>301.400</u></b>        |
| Bankgæld                                      |             | 18.317                       | 31.097                       |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser      |             | 2.521.601                    | 3.548.304                    |
| Skyldig selskabsskat                          |             | 0                            | 384.540                      |
| Anden gæld                                    | 6           | <u>2.333.979</u>             | <u>2.320.636</u>             |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>        |             | <b><u>4.873.897</u></b>      | <b><u>6.284.577</u></b>      |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                     |             | <b><u>4.873.897</u></b>      | <b><u>6.284.577</u></b>      |
| <b>Passiver</b>                               |             | <b><u>8.364.488</u></b>      | <b><u>10.977.094</u></b>     |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 8           |                              |                              |
| Eventualforpligtelser                         | 9           |                              |                              |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser         | 10          |                              |                              |

**Egenkapitaloppgørelse for 2017/18**

|                           | <b>Virksom-<br/>hedskapital<br/>kr.</b> | <b>Overført<br/>overskud eller<br/>underskud<br/>kr.</b> | <b>I alt<br/>kr.</b> |
|---------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------|
| Egenkapital primo         | 500.000                                 | 3.891.117                                                | 4.391.117            |
| Kapitalforhøjelse         | 50.000                                  | (50.000)                                                 | 0                    |
| Kapitalnedsættelse        | (50.000)                                | (460.075)                                                | (510.075)            |
| Årets resultat            | 0                                       | (549.197)                                                | (549.197)            |
| <b>Egenkapital ultimo</b> | <b>500.000</b>                          | <b>2.831.845</b>                                         | <b>3.331.845</b>     |

## Pengestrømsopgørelse for 2017/18

|                                              | <u>Note</u> | <u>2017/18</u><br><u>kr.</u> | <u>2016/17</u><br><u>kr.</u> |
|----------------------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Driftsresultat                               |             | (649.889)                    | 355.155                      |
| Af- og nedskrivninger                        |             | 161.697                      | 63.274                       |
| Ændringer i arbejdskapital                   | 7           | 1.698.285                    | 1.960.963                    |
| <b>Pengestrømme vedrørende primær drift</b>  |             | <b>1.210.093</b>             | <b>2.379.392</b>             |
| Modtagne finansielle indtægter               |             | 0                            | 1.130                        |
| Betalte finansielle omkostninger             |             | (41.769)                     | (40.267)                     |
| Refunderet/(betalt) selskabsskat             |             | (384.540)                    | (184.182)                    |
| <b>Pengestrømme vedrørende drift</b>         |             | <b>783.784</b>               | <b>2.156.073</b>             |
| Køb mv. af materielle anlægsaktiver          |             | (59.746)                     | (192.095)                    |
| Salg af materielle anlægsaktiver             |             | 0                            | 186.000                      |
| <b>Pengestrømme vedrørende investeringer</b> |             | <b>(59.746)</b>              | <b>(6.095)</b>               |
| Afdrag på lån mv.                            |             | 0                            | (160.536)                    |
| Udbetalt udbytte                             |             | 0                            | (300.000)                    |
| Kontant kapitalnedsættelse                   |             | (510.075)                    | 0                            |
| <b>Pengestrømme vedrørende finansiering</b>  |             | <b>(510.075)</b>             | <b>(460.536)</b>             |
| <b>Ændring i likvider</b>                    |             | <b>213.963</b>               | <b>1.689.442</b>             |
| Likvider primo                               |             | 1.715.778                    | 26.336                       |
| <b>Likvider ultimo</b>                       |             | <b>1.929.741</b>             | <b>1.715.778</b>             |
| Likvider ultimo sammensætter sig af:         |             |                              |                              |
| Likvide beholdninger                         |             | 1.948.058                    | 1.746.875                    |
| Kortfristet gæld til banker                  |             | (18.317)                     | (31.097)                     |
| <b>Likvider ultimo</b>                       |             | <b>1.929.741</b>             | <b>1.715.778</b>             |

## Noter

|                                                   | <b>2017/18</b>                                                           | <b>2016/17</b>                                      |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                   | <b>kr.</b>                                                               | <b>kr.</b>                                          |
| <b>1. Personaleomkostninger</b>                   |                                                                          |                                                     |
| Gager og lønninger                                | 8.055.573                                                                | 8.605.527                                           |
| Pensioner                                         | 1.087.004                                                                | 1.196.613                                           |
| Andre omkostninger til social sikring             | 255.318                                                                  | 259.142                                             |
| Andre personaleomkostninger                       | 212.289                                                                  | 296.251                                             |
|                                                   | <b>9.610.184</b>                                                         | <b>10.357.533</b>                                   |
| <br>                                              |                                                                          |                                                     |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | <b>19</b>                                                                | <b>21</b>                                           |
|                                                   |                                                                          |                                                     |
|                                                   | <b>2017/18</b>                                                           | <b>2016/17</b>                                      |
|                                                   | <b>kr.</b>                                                               | <b>kr.</b>                                          |
| <b>2. Skat af årets resultat</b>                  |                                                                          |                                                     |
| Ændring af udskudt skat                           | (142.654)                                                                | 71.700                                              |
|                                                   | <b>(142.654)</b>                                                         | <b>71.700</b>                                       |
|                                                   |                                                                          |                                                     |
|                                                   | <b>Andre<br/>anlæg,<br/>drifts-<br/>materiel og<br/>inventar<br/>kr.</b> | <b>Indretning<br/>af lejede<br/>lokaler<br/>kr.</b> |
| <b>3. Materielle anlægsaktiver</b>                |                                                                          |                                                     |
| Kostpris primo                                    | 3.982.544                                                                | 257.670                                             |
| Tilgange                                          | 14.954                                                                   | 44.792                                              |
| Afgange                                           | (866.964)                                                                | 0                                                   |
| <b>Kostpris ultimo</b>                            | <b>3.130.534</b>                                                         | <b>302.462</b>                                      |
|                                                   |                                                                          |                                                     |
| Af- og nedskrivninger primo                       | (3.558.804)                                                              | (185.578)                                           |
| Årets afskrivninger                               | (129.196)                                                                | (32.501)                                            |
| Tilbageførsel ved afgang                          | 866.964                                                                  | 0                                                   |
| <b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>               | <b>(2.821.036)</b>                                                       | <b>(218.079)</b>                                    |
|                                                   |                                                                          |                                                     |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>               | <b>309.498</b>                                                           | <b>84.383</b>                                       |

## Noter

|                                                                                | <b>2017/18</b>          | <b>2016/17</b>          |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                                | <b>kr.</b>              | <b>kr.</b>              |
| <b>4. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>                            |                         |                         |
| Igangværende arbejder for fremmed regning                                      | 2.934.541               | 8.757.553               |
| Foretagne acontofaktureringer                                                  | <u>(1.824.770)</u>      | <u>(5.520.597)</u>      |
|                                                                                | <b><u>1.109.771</u></b> | <b><u>3.236.956</u></b> |
|                                                                                |                         |                         |
|                                                                                | <b>2017/18</b>          | <b>2016/17</b>          |
|                                                                                | <b>kr.</b>              | <b>kr.</b>              |
| <b>5. Udskudt skat</b>                                                         |                         |                         |
| Materielle anlægsaktiver                                                       | 23.759                  | 33.537                  |
| Tilgodehavender                                                                | 149.284                 | 406.649                 |
| Fremførbare skattemæssige underskud                                            | <u>(14.297)</u>         | <u>(138.786)</u>        |
|                                                                                | <b><u>158.746</u></b>   | <b><u>301.400</u></b>   |
|                                                                                |                         |                         |
|                                                                                | <b>2017/18</b>          | <b>2016/17</b>          |
|                                                                                | <b>kr.</b>              | <b>kr.</b>              |
| <b>6. Anden gæld</b>                                                           |                         |                         |
| Moms og afgifter                                                               | 95.919                  | 0                       |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.                                       | 562.939                 | 599.822                 |
| Feriepengeforpligtelser                                                        | 612.626                 | 633.125                 |
| Anden gæld i øvrigt                                                            | <u>1.062.495</u>        | <u>1.087.689</u>        |
|                                                                                | <b><u>2.333.979</u></b> | <b><u>2.320.636</u></b> |
|                                                                                |                         |                         |
|                                                                                | <b>2017/18</b>          | <b>2016/17</b>          |
|                                                                                | <b>kr.</b>              | <b>kr.</b>              |
| <b>7. Ændring i arbejdskapital</b>                                             |                         |                         |
| Ændring i varebeholdninger                                                     | (268.237)               | 8.105                   |
| Ændring i tilgodehavender                                                      | 2.980.075               | 1.178.246               |
| Ændring i leverandørgæld mv.                                                   | <u>(1.013.553)</u>      | <u>774.612</u>          |
|                                                                                | <b><u>1.698.285</u></b> | <b><u>1.960.963</u></b> |
|                                                                                |                         |                         |
|                                                                                | <b>2017/18</b>          | <b>2016/17</b>          |
|                                                                                | <b>kr.</b>              | <b>kr.</b>              |
| <b>8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser</b>                        |                         |                         |
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | <b><u>404.805</u></b>   | <b><u>433.830</u></b>   |

## Noter

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 558.000 kr. Lejekontrakten kan opsiges med 6 måneders varsel.

Selskabet har indgået lejekontrakter og operationel leasingaftaler vedrørende driftsmidler mv. med restforpligtelse på 125.805 kr. pr. 30.06.2018.

### 9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Mogens Andreasen Holding ApS som administrations-selskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

### 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er deponeret løsørejerpantebrev med pant i driftsmidler, inventar og goodwill, nom. 765.000 kr., regnskabsmæssig værdi 309.498 kr.

Der er af pengeinstitut stillet sædvanlige arbejdsgarantier for i alt 51.867 kr.

Der er af pengeinstitut stillet sædvanlige betalingsgarantier for i alt 378.526 kr.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

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.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og produktionsomkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter årets fakturerede salg samt salgsværdi af igangværende arbejder for fremmede regning.

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).

## Anvendt regnskabspraksis

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, samt af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes i forbindelse med salg. Herunder reklameomkostninger og rejseomkostninger.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, samt af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta mv.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

## Anvendt regnskabspraksis

|                                         |         |
|-----------------------------------------|---------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år |
| Indretning af lejede lokaler            | 5 år    |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere 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.

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

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.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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.

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.

### Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### Andre finansielle forpligtelser

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

### Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

### Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.