



PRO|VENTILATION A/S

H.J. Holst Vej 20
2610 Rødovre
CVR-nr. 18836408

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.04.2023

Birger Brandis
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	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	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

PRO|VENTILATION A/S

H.J. Holst Vej 20

2610 Rødovre

CVR-nr.: 18836408

Hjemsted: Rødovre

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Klaus Erik Olsen, formand

Flemming Kragerup

Ole Brenting

Anne Brenting

Direktion

Flemming Kragerup, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for PRO|VENTILATION 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.

Rødovre, den 26.04.2023

Direktion

Flemming Kragerup

direktør

Bestyrelse

Klaus Erik Olsen

formand

Flemming Kragerup

Ole Brenting

Anne Brenting

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i PRO|VENTILATION A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for PRO|VENTILATION 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 revisoreres 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.

København, den 26.04.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Thomas Frommelt Hertz

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne31543

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2019	2018	2017
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	42.520	42.428	37.277	48.473	77.289
Driftsresultat	5.600	6.687	4.272	10.563	41.825
Resultat af finansielle poster	(384)	(359)	(381)	(307)	(336)
Årets resultat	3.960	4.889	3.002	7.922	32.307
Balancesum	76.885	70.912	63.369	70.977	110.220
Investeringer i materielle aktiver	0	0	40	290	294
Egenkapital	29.230	25.270	20.381	17.379	44.457
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	14,53	21,42	15,90	25,62	102,88
Soliditetsgrad (%)	38,02	35,64	32,16	24,49	40,33

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

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 lighed med tidligere i konstruktion, produktion, montering og servicering af ventilationsanlæg

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på 3.960 t.kr. Selskabets balance pr. 31.12.2022 udviser en balancesum på 76.885 t.kr. og en egenkapital på 29.230 t.kr.

PRO|VENTILATION har igennem 2022 haft en fornuftig ordretilgang samt afvikling af samme.

Der har dog været flere tidsmæssige forskydninger på projekterne som har påvirket afviklingen af projekterne i samme periode.

Ekstraordinære prisstigninger på materialer som har præget hele branchen, har i 2022 haft en ikke ubetydelig indflydelse på årets resultat som for nuværende er stabiliseret.

PRO|VENTILATION har i lighed med de foregående år, en verserende retssag som virksomheden har anvendt omkostninger til. Som tidligere udmeldt, forventes udfaldet at falde ud til PRO|VENTILATIONS fordel.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

PRO|VENTILATION har igennem en længere årrække haft særlig fokus på afvikling af virksomhedens entreprisesager. Fokus har været på en mere detaljeret risikostyring inden entreprisesagerne opstarter, men særligt har virksomheden fokuseret på projektledelse, og projektoverdragelse. Disse målrettede indsatser forventes fortsat at bidrage til et positivt og godt regnskabsår for 2023. PRO|VENTILATION har også fastlagt en række tiltag, som skal bidrage til virksomhedens fortsatte fremgang. Ikke mindst vil virksomheden via en stadig fokuseret kompetenceudvikling, styrke og fastholde de dygtige medarbejdere.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Det vurderes, at der ikke knytter sig særlige usikkerheder til indregning og måling af regnskabslementerne i årsrapporten, udover den sædvanlige usikkerhed vedrørende vurdering af igangværende arbejder.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et tilfredsstillende resultat i 2023. Selskabets ordrebeholdning underbygger forventningen. Der forventes en aktivitet på samme niveau som 2022.

Videnressourcer

PRO|VENTILATION ønsker fortsat at udvikle, både faglige og personlige kompetencer hos alle ansatte.

Virksomheden understøtter denne udvikling ved at fortsætte uddannelse samt relevante kurser som understøtter efterspørgslen i markedet samt selskabets strategi.

Vores fortsatte kompetenceudvikling af vores dygtige medarbejdere og deres indsats, bl.a. som kulturbærer er en signifikant bidragsyder til vores fortsatte udvikling. Som et eksempel på uddannelse hos vores medarbejdere, er den førte medarbejder uddannet mini MBA i Sustainability Management. Kompetencerne skal bidrage til at understøtte arbejderne med bæredygtighed i hele vores værdikæde.

PRO|VENTILATION bidrager med branchens udvikling ved. Bl.a. ved at have praktikanter samt studerede fra DTU som bliver inddraget i både projektering, udarbejdelse af arbejdstegninger samt udførelse af vores opgaver.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		42.519.768	42.428.398
Personaleomkostninger	2	(36.789.064)	(35.604.915)
Af- og nedskrivninger		(130.236)	(136.899)
Driftsresultat		5.600.468	6.686.584
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		34.748	0
Andre finansielle indtægter	3	21.117	48.018
Andre finansielle omkostninger	4	(439.442)	(407.060)
Resultat før skat		5.216.891	6.327.542
Skat af årets resultat	5	(1.257.095)	(1.438.613)
Årets resultat	6	3.959.796	4.888.929

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Produktionsanlæg og maskiner		182.653	312.889
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle aktiver	7	182.653	312.889
Andre værdipapirer og kapitalandele		22.000	22.000
Deposita		301.087	301.087
Finansielle aktiver	8	323.087	323.087
Anlægsaktiver		505.740	635.976
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		57.590.482	51.759.847
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	11.293.672	15.171.355
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		941.752	830.389
Andre tilgodehavender		1.001.566	511.527
Tilgodehavende skat		394.000	0
Periodeafgrænsningsposter	10	676.655	674.053
Tilgodehavender		71.898.127	68.947.171
Likvide beholdninger		4.481.457	1.329.328
Omsætningsaktiver		76.379.584	70.276.499
Aktiver		76.885.324	70.912.475

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital	11	500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		28.729.597	24.769.801
Egenkapital		29.229.597	25.269.801
Udskudt skat	12	2.889.095	1.632.000
Andre hensatte forpligtelser	13	134.000	0
Hensatte forpligtelser		3.023.095	1.632.000
Anden gæld	14	3.122.980	3.176.475
Langfristede gældsforpligtelser	15	3.122.980	3.176.475
Bankgæld		38.145	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	5.138.840	9.702.323
Leverandører af varer og tjenesteydelser		30.050.890	15.648.113
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.485.662	7.961.896
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	1.875.613
Anden gæld		3.796.115	5.646.254
Kortfristede gældsforpligtelser		41.509.652	40.834.199
Gældsforpligtelser		44.632.632	44.010.674
Passiver		76.885.324	70.912.475
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	16		
Eventualforpligtelser	17		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	18		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	19		
Koncernforhold	20		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	24.769.801	25.269.801
Årets resultat	0	3.959.796	3.959.796
Egenkapital ultimo	500.000	28.729.597	29.229.597

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Gager og lønninger	33.622.911	32.562.383
Pensioner	1.818.686	1.660.480
Andre omkostninger til social sikring	482.030	388.854
Andre personaleomkostninger	865.437	993.198
	36.789.064	35.604.915
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	58	56

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst

3 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	21.117	48.018
	21.117	48.018

4 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	48.955	88.879
Øvrige finansielle omkostninger	390.487	318.181
	439.442	407.060

5 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	3.085.613
Ændring af udskudt skat	1.257.095	(1.647.000)
	1.257.095	1.438.613

6 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Overført resultat	3.959.796	4.888.929
	3.959.796	4.888.929

7 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.083.813	303.661	840.128
Kostpris ultimo	1.083.813	303.661	840.128
Af- og nedskrivninger primo	(770.924)	(303.661)	(840.128)
Årets afskrivninger	(130.236)	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(901.160)	(303.661)	(840.128)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	182.653	0	0

8 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	22.000	301.087
Kostpris ultimo	22.000	301.087
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.000	301.087

Finansielle aktiver udgøres af depositum vedrørende husleje til selskabets ejendom på H. J. Holst Vej.

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022 kr.	2021 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	211.880.361	164.808.192
Foretagne acontofaktureringer	(205.725.529)	(159.339.160)
Overført til forpligtelser	5.138.840	9.702.323
	11.293.672	15.171.355

I en entreprenørvirksomhed er den største usikkerhed indregning af igangværende arbejder. Alle sager er indregnet i henhold til sagens forventede slutøkonomi. Denne vurdering vil være omfattet af usikkerhed indtil sagen er endeligt afleveret. Voldgiftssager indregnes ud fra voldgiftssagens forventede udfald, som er underbygget af eksterne advokatvurderinger. Afgørelserne kan have positiv og negativ effekt. PRO|VENTILATION har i lighed med 2020 og 2021 verserende sager ved Voldgiftsretten. Det forventes, at udfaldet ikke vil medføre yderligere tab eller forpligtelser for selskabet, hvorfor der ikke er foretaget yderligere hensættelser hertil.

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte omkostninger.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktiekapital	5.000	100	500.000
	5.000		500.000

12 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Materielle aktiver	(38.585)	(35.000)
Tilgodehavender	8.736.884	1.667.000
Hensatte forpligtelser	(29.480)	0
Fremførbare skattemæssige underskud	(5.779.724)	0
Udskudt skat i alt	2.889.095	1.632.000

Bevægelser i året	2022 kr.	2021 kr.
Primo	1.632.000	3.279.000
Indregnet i resultatopgørelsen	1.257.095	(1.647.000)
Ultimo	2.889.095	1.632.000

13 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører hensættelser til garantiarbejder og tabsgivende igangværende sager.

14 Anden gæld

	2022	2021
	kr.	kr.
Feriepengeforpligtelser	3.122.980	3.176.475
	3.122.980	3.176.475

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.
Anden gæld	3.122.980
	3.122.980

16 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.724.607	2.836.641

Selskabet har indgået leasingaftaler for samlet 2.111.963 kr. pr. 31.12.2022.

Der er indgået huslejekontrakt med en opsigelsesperiode på 6 måneder. Forpligtelsen i opsigelsesperioden udgør 612.645 kr.

17 Eventualforpligtelser

	2021
	kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	45.437.641
Eventualforpligtelser i alt	45.437.641

Kautions- og garantiforpligtelser vedrører igangværende og afsluttede entrepriser.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Ole Brenting Holding ApS som administrationselskab. 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 administrationselskabets årsregnskab.

18 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Ole Brenting Holding ApS, Junggreensvej 5, 2000 Frederiksberg ejer hovedparten af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Ole Brenting, Junggreensvej 5, 2000 Frederiksberg ejer ultimativt hovedparten af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

19 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

20 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Ole Brenting Holding ApS, Frederiksberg, CVR-nr. 27311644

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Ole Brenting Holding ApS, Frederiksberg, CVR-nr. 27311644

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, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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 kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger 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**Materielle aktiver**

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.

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

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	3 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter noterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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 nettorealiseringsværdien, 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.

Tilgodehavende og skyldig skat

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

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 og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til, tab på igangværende arbejder for fremmed regning, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal 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

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens § 86 undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse, da denne indgår i koncernens pengestrømsopgørelse.