



Pro Ventilation A/S

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

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
05.03.2021

Birger Brandis
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	9
Balance pr. 31.12.2020	10
Egenkapitalopgørelse for 2020	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Pro Ventilation A/S

H.J. Holst Vej 20

2610 Rødovre

CVR-nr.: 18836408

Hjemsted: Rødovre

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Maud Transbøl, 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 01.01.2020 - 31.12.2020 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. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 05.03.2021

Direktion

Flemming Kragerup

direktør

Bestyrelse

Maud Transbøl

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 01.01.2020 - 31.12.2020, 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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 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 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 05.03.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Thomas Frommelt Hertz

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne31543

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	37.277	48.473	77.289	43.188	34.783
Driftsresultat	4.272	10.563	41.825	15.316	8.285
Resultat af finansielle poster	(381)	(307)	(336)	(281)	(281)
Årets resultat	3.002	7.922	32.307	11.673	6.193
Balancesum	63.369	70.977	110.220	65.946	52.549
Investeringer i materielle aktiver	40	290	294	56	73
Egenkapital	20.381	17.379	44.457	18.350	12.878
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	15,90	25,62	102,88	74,76	43,78
Soliditetsgrad (%)	32,16	24,49	40,33	27,83	24,51
Overskudsgrad (%)	2,6	2,3	11,8	8,4	6,3

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

Valgfrit nøgletal (%):

Overskudsgrad (%):

$\frac{\text{Resultat før skat} * 100}{\text{Nettoomsætningen}}$

Nettoomsætningen

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 2020 udviser et overskud på 3.002 t.kr. Selskabets balance pr. 31.12.2020 udviser en balancesum på 63.369 t.kr. og en egenkapital på 20.381 t.kr.

PRO|VENTILATION har igennem 2020 haft en fornuftig ordretilgang samt afvikling af samme.

Der har været få tidsmæssige forskydninger som har påvirket afviklingen af projekter i 2020 trods COVID-19 situationen.

I relation til COVID-19 kan vi konstatere, at vi som virksomhed og vores kunder, helt generelt har været forskånet for større mærkbare negative konsekvenser.

PRO|VENTILATION har i 2020 anvendt væsentlige økonomiske ressourcer til udviklingen af ventilationssoftwaren PRO|DIRECT. Med PRO|DIRECT har virksomheden digitaliseret hele sin portefølje af servicearbejder. Softwaren medvirker til at skabe værdi hos vores kunder ved bl.a. at skabe et unikt overblik over vores kunders serviceaktiviteter.

Ledelsens forventninger til året var lidt højere end det realiserede. Årsagen til det lidt lavere realiserede resultat skal bl.a. findes i udviklingsomkostningerne vedr. softwareprogrammet PRO|DIRECT.

PRO|VENTILATION har i lighed med 2019 en verserende retssag som virksomheden har anvendt omkostninger til. Som tidligere udmeldt, forventes udfaldet at falde til PRO|VENTILATIONS fordel.

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 2021. Selskabets ordrebeholdning underbygger forventningen. Der forventes en aktivitet på samme niveau som 2020.

Særlige risici

Der knytter sig ikke særlige risici til selskabet udover, hvad der er normalt for branchen.

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.

PRO|VENTILATION bidrager til branchens udvikling ved. bl.a. at tage praktikanter ind som bliver inddraget i både projektering, tegning samt udførelse af vores opgaver.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		37.276.931	48.473.076
Personaleomkostninger	2	(32.861.119)	(37.800.998)
Af- og nedskrivninger		(143.841)	(108.596)
Driftsresultat		4.271.971	10.563.482
Andre finansielle indtægter	3	6.180	3.969
Andre finansielle omkostninger	4	(386.925)	(310.498)
Resultat før skat		3.891.226	10.256.953
Skat af årets resultat	5	(889.187)	(2.335.393)
Årets resultat	6	3.002.039	7.921.560

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Erhvervede patenter		201.169	212.345
Immaterielle aktiver	7	201.169	212.345
Produktionsanlæg og maskiner		460.964	564.805
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle aktiver	8	460.964	564.805
Andre værdipapirer og kapitalandele		22.000	22.000
Deposita		301.087	735.908
Finansielle aktiver	9	323.087	757.908
Anlægsaktiver		985.220	1.535.058
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		43.080.807	46.867.966
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	7.209.194	7.986.508
Andre tilgodehavender		14.451	20.881
Periodeafgrænsningsposter	11	123.987	81.000
Tilgodehavender		50.428.439	54.956.355
Likvide beholdninger		11.955.135	14.486.067
Omsætningsaktiver		62.383.574	69.442.422
Aktiver		63.368.794	70.977.480

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital	12	500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		19.880.872	16.878.833
Egenkapital		20.380.872	17.378.833
Udskudt skat	13	3.279.000	4.665.000
Andre hensatte forpligtelser	14	749.742	1.256.490
Hensatte forpligtelser		4.028.742	5.921.490
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	7.892.282	11.407.489
Leverandører af varer og tjenesteydelser		16.794.931	20.703.275
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.102.794	2.869.583
Skyldige sambeskatningsbidrag		2.275.187	1.950.393
Anden gæld		10.893.986	10.746.417
Kortfristede gældsforpligtelser		38.959.180	47.677.157
Gældsforpligtelser		38.959.180	47.677.157
Passiver		63.368.794	70.977.480
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15		
Eventualforpligtelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	16.878.833	17.378.833
Årets resultat	0	3.002.039	3.002.039
Egenkapital ultimo	500.000	19.880.872	20.380.872

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	29.925.829	34.405.188
Pensioner	1.508.037	1.592.924
Andre omkostninger til social sikring	418.135	429.863
Andre personaleomkostninger	1.009.118	1.373.023
	32.861.119	37.800.998
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	54	62

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

3 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	6.180	3.969
	6.180	3.969

4 Andre finansielle omkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	96.720	6.276
Øvrige finansielle omkostninger	290.205	304.222
	386.925	310.498

5 Skat af årets resultat

	2020	2019
	kr.	kr.
Aktuel skat	2.275.187	1.950.393
Ændring af udskudt skat	(1.386.000)	385.000
	889.187	2.335.393

6 Forslag til resultatdisponering

	2020 kr.	2019 kr.
Overført resultat	3.002.039	7.921.560
	3.002.039	7.921.560

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede patenter kr.
Kostpris primo	223.521
Kostpris ultimo	223.521
Af- og nedskrivninger primo	(11.176)
Årets afskrivninger	(11.176)
Af- og nedskrivninger ultimo	(22.352)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	201.169

8 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.172.613	527.460	840.128
Tilgange	40.000	0	0
Afgange	(128.800)	0	0
Kostpris ultimo	1.083.813	527.460	840.128
Af- og nedskrivninger primo	(607.808)	(527.460)	(840.128)
Årets afskrivninger	(143.841)	0	0
Tilbageførsel ved afgange	128.800	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(622.849)	(527.460)	(840.128)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	460.964	0	0

9 Finansielle aktiver

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

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2020 kr.	2019 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	115.811.354	180.392.615
Foretagne acontofaktureringer	(116.494.442)	(183.813.596)
Overført til forpligtelser	7.892.282	11.407.489
	7.209.194	7.986.508

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte omkostninger

12 Virksomhedskapital

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

13 Udskudt skat

	2020 kr.	2019 kr.
Materielle aktiver	(29.000)	(37.000)
Tilgodehavender	3.308.000	4.702.000
Udskudt skat i alt	3.279.000	4.665.000

Bevægelser i året	2020 kr.	2019 kr.
Primo	4.665.000	4.280.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(1.386.000)	385.000
Ultimo	3.279.000	4.665.000

14 Andre hensatte forpligtelser

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

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020 kr.	2019 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	3.732.113	3.222.044

Selskabet har indgået leasingaftaler for samlet 3.136.120 kr. pr. 31.12.2020.

Der er indgået huslejekontrakt med en opsigelsesperiode på 6 måneder. Forpligtelsen i opsigelsesperioden udgør 595.994 kr.

16 Eventualforpligtelser

	2020	2019
	kr.	kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	33.616.378	30.250.017
Eventualforpligtelser i alt	33.616.378	30.250.017

Kautions- og garantiforpligtelser vedrører igangværende og afsluttede entrepriser.

PRO|VENTILATION har i lighed med 2019 en verserende sag ved Voldgiftsretten. Det forventes, at udfaldet ikke vil medføre yderligere tab eller forpligtelser for selskabet, hvorfor der ikke er foretaget yderligere hensættelser hertil.

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

17 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.

18 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.

19 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

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede patenter.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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:

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 unoterede 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.

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 nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

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

Pengestrømsopgørelse

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