



Tlf.: 96 14 27 00
skive@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Asylgade 1 U, 5. sal
DK-7800 Skive
CVR-nr. 20 22 26 70

PH MONTAGE A/S
HOLSTEBROVEJ 434A, HVIDBJERG, 7860 SPØTTRUP
ÅRSRAPPORT
1. DECEMBER 2021 - 30. NOVEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. marts 2023

Bjarne Møller

CVR-NR. 20 71 06 75

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. december 2021 - 30. november 2022	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter.....	13-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	PH Montage A/S Holstebrovej 434A Hvidbjerg 7860 Spøttrup
	CVR-nr.: 20 71 06 75 Stiftet: 1. december 1997 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. december 2021 - 30. november 2022
Bestyrelse	Poul Henning Fjendbo Kristiansen, formand Carsten Betzer Kurt Sigfred Mogensen Kasper Mygind Fjendbo Kristiansen Niels Jacob Muldbjerg Flemming Andersen Bjarne Møller
Direktion	Kasper Mygind Fjendbo Kristiansen Carsten Betzer
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Asylgade 1 U, 5. sal 7800 Skive
Pengeinstitut	Sydbank A/S Dalgasgade 22 7400 Herning
Advokat	Advokatfirmaet Bjarne Møller ApS Valmuevej 14 7800 Skive

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. december 2021 - 30. november 2022 for PH Montage A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. november 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. december 2021 - 30. november 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidbjerg, den 24. marts 2023

Direktion:

Kasper Mygind Fjendbo
Kristiansen

Carsten Betzer

Bestyrelse:

Poul Henning Fjendbo Kristiansen
Formand

Carsten Betzer

Kurt Sigfred Mogensen

Kasper Mygind Fjendbo
Kristiansen

Niels Jacob Muldbjerg

Flemming Andersen

Bjarne Møller

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i PH Montage A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for PH Montage A/S for regnskabsåret 1. december 2021 - 30. november 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. november 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. december 2021 - 30. november 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen 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 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.

Skive, den 24. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

HOVED- OG NØGLETAL

	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning.....	126.875	120.299	124.553	158.228	165.707
Bruttoresultat.....	8.970	16.129	22.219	24.067	25.636
Resultat af primær drift.....	-4.834	2.917	9.510	11.588	13.386
Finansielle poster, netto.....	-48	-17	-371	521	120
Årets resultat.....	205	2.552	7.090	9.454	10.465
Balance					
Balancesum.....	27.617	26.730	25.119	37.740	38.265
Egenkapital.....	4.813	7.107	11.555	14.465	15.011
Investeringer i materielle anlægsaktiver.	0	0	0	0	0
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	17,4	26,6	46,0	38,3	39,2
Egenkapitalforrentning.....	3,4	27,3	54,5	64,1	66,3

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:
$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning:
$$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er betonelementmontage samt øvrige specialopgaver inden for bygge- og anlægsbranchen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Aktivitetsniveauet har været på niveau med sidste år.

Resultatet efter skat udgør 205 tkr. mod 2.552 tkr. året før, hvilket ledelsen betragter som ikke tilfredsstillende.

Årets resultat er - på trods af indregnet éngangsindtægt i form af gevinst på 4.480 tkr. ved salg af driftsmidler - under det budgetterede, hvilket kan henføres til især et par større byggesager, hvor indtjeningen ikke har levet op til det forventede.

Disse projekter er afsluttede i regnskabsåret.

Herudover har udbruddet af krigen i Ukraine forstærket inflationen i samfundet og har betydet stadig stigende materiale- og energipriser, hvilket har øget virksomhedens omkostningsniveau.

I april 2022 blev der ydet et ansvarligt lån til selskabet på 2 mio. kr.

Egenkapitalen pr. 30. november 2022 er med tillæg af ansvarligt lån på 6.813 tkr. mod 7.107 tkr. sidste år.

Selskabets kapitalberedskab anses for tilstrækkeligt.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er dårligere end det forventede.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Finansielle risici

Virksomheden vurderes ikke at være udsat for særlige risici ud over almindeligt forekommende risici inden for entreprenørbranchen, herunder konjunkturfølsomhed.

Miljøforhold

Virksomhedens aktiviteter vurderes ikke at have væsentlig indvirkning på det eksterne miljø.

Selskabet har generelt fokus på en ansvarlig forretningsdrift i forhold til virksomhedens interne og eksterne miljø.

Videnressourcer

Selskabet har opbygget og arbejder kontinuerligt på at videreudvikle det store erfaringsgrundlag og den specialviden, som er afgørende i forhold til en optimal betjening af vores kunder.

Forventninger til fremtiden

Ordrebeholdningen er ved indgangen til det nye år solid og på et tilfredsstillende niveau.

Der forventes positiv indtjening i et niveau på 1-3 mio. kr. i det kommende regnskabsår.

RESULTATOPGØRELSE 1. DECEMBER - 30. NOVEMBER

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
NETTOOMSÆTNING.....		126.874.764	120.298.665
Produktionsomkostninger.....	1	-117.905.056	-104.169.592
BRUTTORESULTAT.....		8.969.708	16.129.073
Distributionsomkostninger.....		-973.014	-988.085
Administrationsomkostninger.....	1	-12.830.850	-12.224.315
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.....		-4.834.156	2.916.673
Andre driftsindtægter.....	2	5.160.433	383.733
DRIFTSRESULTAT.....		326.277	3.300.406
Finansielle indtægter.....	3	90.711	21.899
Finansielle omkostninger.....	4	-139.169	-39.213
RESULTAT FØR SKAT.....		277.819	3.283.092
Skat af årets resultat.....	5	-72.409	-731.299
ÅRETS RESULTAT.....	6	205.410	2.551.793

BALANCE 30. NOVEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Lejedepositum og andre tilgodehavender.....		1.002.066	1.002.066
Finansielle anlægsaktiver.....	7	1.002.066	1.002.066
ANLÆGSAKTIVER.....		1.002.066	1.002.066
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.084.818	790.910
Varebeholdninger.....		1.084.818	790.910
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		20.160.361	17.820.501
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	1.136.000	2.478.800
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		186.659	71.299
Andre tilgodehavender.....		1.356.290	884.550
Tilgodehavende selskabsskat.....		492.591	0
Periodeafgrænsningsposter.....	9	296.904	153.908
Tilgodehavender.....		23.628.805	21.409.058
Likvide beholdninger.....		1.900.884	3.527.621
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		26.614.507	25.727.589
AKTIVER.....		27.616.573	26.729.655

BALANCE 30. NOVEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiekapital.....	10	1.000.000	1.000.000
Overført overskud.....		3.812.607	3.607.197
Forslag til udbytte.....		0	2.500.000
EGENKAPITAL.....		4.812.607	7.107.197
Hensættelse til udskudt skat.....	11	1.416.000	851.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.416.000	851.000
Ansvarlig lånekapital.....		2.000.000	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	2.000.000	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	2.500.000	666.300
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		8.722.149	8.599.989
Selskabsskat.....		0	540.299
Anden gæld.....		8.165.817	8.964.870
Kortfristede gældsforpligtelser.....		19.387.966	18.771.458
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		21.387.966	18.771.458
PASSIVER.....		27.616.573	26.729.655
Eventualposter mv.	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter	15		
Koncernregnskab	16		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. december 2021	1.000.000	3.607.197	2.500.000	7.107.197
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.....		205.410		205.410
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-2.500.000	-2.500.000
Egenkapital 30. november 2022.....	1.000.000	3.812.607	0	4.812.607

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Medarbejderforhold			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	89	86	
Løn og gager.....	52.277.670	50.053.855	
Pensioner.....	3.856.021	3.579.889	
Andre omkostninger til social sikring.....	1.379.030	1.344.683	
Andre personaleomkostninger.....	432.595	329.190	
	57.945.316	55.307.617	
<p>Det samlede vederlag til direktion udgør i regnskabsåret i alt 2.536 tkr., mens vederlag til bestyrelse udgør 125 tkr.</p> <p>For det foregående regnskabsår udgjorde det samlede vederlag til direktion og bestyrelse 2.376 tkr.</p>			
Særlige poster			2
Der er i regnskabsåret indregnet gevinst på 4.480 tkr. ved salg af driftsmidler			
Finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	21.899	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	90.711	0	
	90.711	21.899	
Finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	31.727	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	107.442	39.213	
	139.169	39.213	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-492.591	1.440.299	
Regulering af udskudt skat.....	565.000	-709.000	
	72.409	731.299	
Forslag til resultatdisponering			6
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	0	2.500.000	
Overført resultat.....	205.410	51.793	
	205.410	2.551.793	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			7
		Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. december 2021.....		1.002.066	
Kostpris 30. november 2022.....		1.002.066	
Regnskabsmæssig værdi 30. november 2022.....		1.002.066	
	2022	2021	
	kr.	kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			8
Salgsværdi af udført arbejde.....	32.767.259	58.599.100	
Acontofaktureringer / acontobetalinge.....	-34.131.259	-56.786.600	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	-1.364.000	1.812.500	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.136.000	2.478.800	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-2.500.000	-666.300	
	-1.364.000	1.812.500	
Periodeafgrænsningsposter			9
Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, primært forsikringer og kontingenter, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.			
Aktiekapital			10
Aktiekapitalen er fordelt således:			
A-aktier, 600 stk. a nom. 1.000 kr.....	600.000	600.000	
B-aktier, 400 stk. a nom. 1.000 kr.....	400.000	400.000	
	1.000.000	1.000.000	
Hensættelse til udskudt skat			11
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på tilgodehavender og igangværende arbejder for fremmed regning.			
Udskudt skat vedrører:			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	-44.000	-22.000	
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	1.488.000	873.000	
Fremført underskud.....	-28.000	0	
	1.416.000	851.000	

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Udskudt skat 1. december.....	851.000	1.560.000	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	565.000	-709.000	
Udskudt skat 30. november.....	1.416.000	851.000	

Langfristede gældsforpligtelser	30/11 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/11 2021 gæld i alt	12
Ansvarlig lånekapital.....	2.000.000	0	0	0	
	2.000.000	0	0	0	

Ansvarlig lånekapital, der træder tilbage for øvrige kreditorer, forfalder til fuld indfrielse den 27. april 2025.

Eventualposter mv. 13

Eventualforpligtelser

Garantisager:

Selskabet har fra tid til anden garanti- og reklamationsager på kundeleverancer.

Ved sager hvor det er overvejende sandsynligt, at udfaldet vil medføre en økonomisk forpligtelse for selskabet, indregnes den skønnede forpligtelse i balancen under hensatte forpligtelser. Ved ændring i vurderingen heraf foretages regnskabsmæssig tilpasning.

Udfaldet af verserende sager, hvortil der ikke er hensat beløb i balancen, forventes ikke at påvirke selskabets finansielle stilling.

Operationel leasing:

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en årlig leasingydelse på ca. 3.000 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 5 år med en samlet restleasingydelse på ca. 5.500 tkr.

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået aftaler om leje af driftsmidler, der udgør 433 tkr. i opsigelsesperioden.

Selskabet har indgået huslejekontrakter, der udgør 10.655 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 30. juni 2032.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for PH KRISTIANSEN & CO. A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

14

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 0 tkr., er der givet fordringspant på nom. 6.000 tkr. i udestående fordringer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. november 2022 udgør 19.985 tkr.

Nærtstående parter

15

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

PH Kristiansen & Co. A/S, Holstebrovej 434 A, Hvidbjerg

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter datter- og associerede virksomheder samt selskabernes bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

16

Selskabet indgår i koncernregnskabet for det ultimative moderselskab, PH Kristiansen & Co. A/S, Holstebrovej 434 A, Hvidbjerg, 7860 Spøttrup, CVR-nummer. 17 03 53 47.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for PH Montage A/S for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2020/21 var indtægter ved lønrefusioner modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke var i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven. Lønrefusioner skulle indgå i regnskabsposten "Andre driftsindtægter".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2020/21 og bevirker, at regnskabsposten "Andre driftsindtægter" i resultatopgørelsen er forøget med DKK 223.730 og regnskabsposten "Personaleomkostninger" er forøget med DKK 223.730. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2020/21. Egenkapitalen og balancesummen for 2020/21 er ikke påvirket.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Indregning af nettoomsætningen sker i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Endvidere indregnes nedskrivning i forbindelse med forventede tab på entreprisekontrakter.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86 er udarbejdelse af pengestrømsopgørelse udeladt.