

ABC Pavilloner A/S

Fundervej 44
7442 Engesvang

CVR-nr. 21 63 70 76

Årsrapport 2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling den

20. marts 2023

Kjeld Smith Facius
dirigent

Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Virksomhedsoplysninger	5
Beretning	6
Årsregnskab 1. oktober – 30. september	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for ABC Pavilloner A/S for regnskabsåret 1. oktober 2021 – 30. september 2022.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

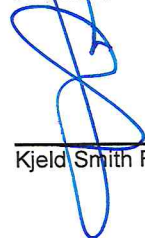
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 – 30. september 2022.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Engesvang, den 19. december 2022

Direktion:

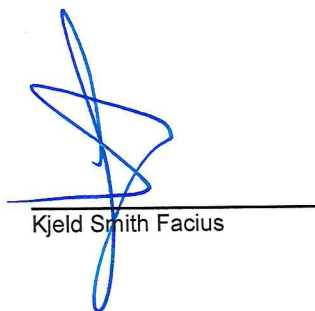


Kjeld Smith Facius

Bestyrelse:



Lene Facius
formand



Kjeld Smith Facius



Kasper Smith Facius



Rasmus Smith Facius



Anne Sofie Facius

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i ABC Pavilloner A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ABC Pavilloner A/S for regnskabsåret 1. oktober 2021 – 30. september 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 virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 – 30. september 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 virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 revisionshandlingerne 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 virksomhedens interne kontrol.
- tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens 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 virksomheden 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 bl.a. 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.

Aarhus, den 19. december 2022

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 57 81 98



Mikkel Trabjerg Knudsen
statsaut. revisor
mne34459



Michael E. K. Rasmussen
statsaut. revisor
mne41364

ABC Pavilloner A/S
Årsrapport 2021/22
CVR-nr. 21 63 70 76

Ledelsesberetning

Virksomhedsoplysninger

ABC Pavilloner A/S
Fundervej 44
7442 Engesvang

CVR-nr:	21 63 70 76
Stiftet:	26. april 1999
Hjemstedskommune:	Ikast-Brande
Regnskabsåret:	1. oktober – 30. september

Bestyrelse

Lene Facius, formand
Kjeld Smith Facius
Kasper Smith Facius
Rasmus Smith Facius
Anne Sofie Facius

Direktion

Kjeld Smith Facius

Revision

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Frederiks Plads 42
8000 Aarhus C
CVR-nr. 25 57 81 98

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet består af produktion, salg og udlejning af pavilloner og skurvogne og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2021/22 udviser et resultat på -6.395.032 kr., sammenlignet med 12.137 kr. i 2020/21. Virksomhedens balance pr. 30. september 2022 udviser en egenkapital på 9.321.870 kr., sammenlignet med 9.216.902 kr. pr. 30. september 2021.

Virksomhedens årsresultat er ikke tilfredsstillende.

Usædvanlige forhold

Markedet for materialer har været presset på knaphed, hvilket har resulteret i at priserne er steget ekstraordinær hurtigt ligesom de har været usædvanlige og urealistiske høje, det samme gælder energiforsyninger. Disse faktorer har resulteret i at virksomhedens kalkulationer i perioden hele tiden har været på bagkant. Der er nu skabt forholdsvis ro på marked og salgsmarkedet har stabiliseret sig.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter balancedagen ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsrapporten for 2021/22.

Årsregnskab 1. oktober – 30. september

Resultatopgørelse

kr.	Note	2021/22	2020/21
Bruttofortjeneste		19.464.751	24.649.269
Personaleomkostninger	2	-26.770.216	-23.687.673
Af- og nedskrivninger		<u>-608.054</u>	<u>-638.832</u>
Resultat før finansielle poster		-7.913.519	322.764
Andre finansielle indtægter		30.548	1.867
Øvrige finansielle omkostninger	3	<u>-337.376</u>	<u>-318.957</u>
Resultat før skat		-8.220.347	5.674
Skat af årets resultat	4	<u>1.825.315</u>	<u>6.463</u>
Årets resultat		<u><u>-6.395.032</u></u>	<u><u>12.137</u></u>
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u><u>-6.395.032</u></u>	<u><u>12.137</u></u>

Årsregnskab 1. oktober – 30. september

Balance

kr.	Note	30/9 2022	30/9 2021
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver	5		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		728.020	1.314.460
Indretning af lejede lokaler		4.679	15.910
		<u>732.699</u>	<u>1.330.370</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>732.699</u>	<u>1.330.370</u>
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Færdigvarer og handelsvarer		<u>4.957.744</u>	<u>5.842.688</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.079.469	12.307.934
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		10.590.325	20.732.789
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	1.156.918	786.898
Andre tilgodehavender		3.387.073	8.839
Udskudt skatteaktiv		1.953.894	128.579
Selskabsskat		0	437.730
Periodeafgrænsningsposter		<u>3.528.004</u>	<u>1.669.581</u>
		<u>24.695.683</u>	<u>36.072.350</u>
Likvide beholdninger		5.071	9.743
Omsætningsaktiver i alt		<u>29.658.498</u>	<u>41.924.781</u>
AKTIVER I ALT		<u><u>30.391.197</u></u>	<u><u>43.255.151</u></u>

Årsregnskab 1. oktober – 30. september

Balance

kr.	Note	30/9 2022	30/9 2021
PASSIVER			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		<u>8.821.870</u>	<u>8.716.902</u>
Egenkapital i alt		<u>9.321.870</u>	<u>9.216.902</u>
Hensatte forpligtelser			
Andre hensatte forpligtelser		<u>30.000</u>	<u>500.000</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>30.000</u>	<u>500.000</u>
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser			
Selskabsskat		<u>0</u>	<u>863.366</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Forudfakturering, igangværende arbejder for fremmed regning	6	3.391.245	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		667.489	1.030.238
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.436.610	2.810.363
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.745.990	21.965.413
Selskabsskat		863.366	0
Anden gæld		1.904.615	6.868.869
Periodeafgrænsningsposter		<u>30.012</u>	<u>0</u>
		<u>21.039.327</u>	<u>32.674.883</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>21.039.327</u>	<u>33.538.249</u>
PASSIVER I ALT		<u>30.391.197</u>	<u>43.255.151</u>

Årsregnskab 1. oktober – 30. september

Egenkapitalopgørelse

kr.	<u>Virksom- hedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2021	500.000	8.716.902	9.216.902
Overført via resultatdisponering	0	-6.395.032	-6.395.032
Tilskud fra koncern	0	6.500.000	6.500.000
Egenkapital 30. september 2022	<u>500.000</u>	<u>8.821.870</u>	<u>9.321.870</u>

Årsregnskab 1. oktober – 30. september

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ABC Pavilloner A/S for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg fra højere regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste

Virksomheden anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter virksomhedens omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

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).

Vareforbrug

Vareforbrug indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge, pensioner og andre omkostninger til social sikring. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Årsregnskab 1. oktober – 30. september

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Virksomheden indgår i sambeskatningen fra overtagelsesdatoen, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet, frem til overdragelsesdatoen, hvor de udgår af konsolideringen.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Balance

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter endt brugstid. Afskrivningsgrundlaget fordeles lineært over den forventede brugstid, der er skønnet, som følger:

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

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Årsregnskab 1. oktober – 30. september

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Når salgsværdien på igangværende arbejder for fremmed regning ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Årsregnskab 1. oktober – 30. september

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter forudbetalinger for omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på baggrund af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontor-ejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt inden for overskuelig fremtid, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af 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 henholdsvis egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris ved anvendelse af den effektive rentes metode, så forskellen mellem kostprisen og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden sammen med rentekomkostninger.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Årsregnskab 1. oktober – 30. september

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

kr.	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	22.469.150	20.858.792
Pensioner	2.475.441	1.520.520
Andre omkostninger til social sikring	1.152.131	836.598
Andre personaleomkostninger	<u>673.494</u>	<u>471.763</u>
	<u>26.770.216</u>	<u>23.687.673</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>68</u>	<u>56</u>
3 Øvrige finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	217.544	183.827
Andre finansielle omkostninger	<u>119.832</u>	<u>135.130</u>
	<u>337.376</u>	<u>318.957</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	863.366
Årets udskudte skat	-1.825.315	-870.079
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>0</u>	<u>250</u>
	<u>-1.825.315</u>	<u>-6.463</u>

Årsregnskab 1. oktober – 30. september

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. oktober 2021	8.031.911	56.154	8.088.065
Tilgang i årets løb	267.550	0	267.550
Afgang i årets løb	<u>-731.533</u>	<u>0</u>	<u>-731.533</u>
Kostpris 30. september 2022	7.567.928	56.154	7.624.082
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-6.717.451	-40.244	-6.757.695
Årets afskrivninger	-596.824	-11.231	-608.055
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>474.367</u>	<u>0</u>	<u>474.367</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	<u>-6.839.908</u>	<u>-51.475</u>	<u>-6.891.383</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>728.020</u>	<u>4.679</u>	<u>732.699</u>

6 Igangværende arbejder for fremmed regning

kr.	30/9 2022	30/9 2021
Salgsværdi af udført arbejde	14.140.014	1.517.956
Acontofaktureringer	-16.124.352	-731.058
Forudbetalte omkostninger	186.120	0
Omkostninger af udført arbejde	<u>-436.109</u>	<u>0</u>
	<u>-2.234.327</u>	<u>786.898</u>
der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)	1.156.918	786.898
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)	<u>-3.391.245</u>	<u>0</u>
	<u>-2.234.327</u>	<u>786.898</u>

I ovenstående indgår de koncerninterne projekter for 2020/21 med henholdsvis 479.119 kr. på salgsværdi af udført arbejde og 249.625 kr. på acontofaktureringer og 229.494 kr. på igangværende arbejder (aktiver).

Årsregnskab 1. oktober – 30. september

Noter

7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Virksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Virksomhederne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningen.

Operationelle leasingforpligtelser

Inden for et år	111.091	218.325
Mellem 1 og 5 år	104.086	219.196
Huslejeforpligtelser, uopsigelighed i 12 mdr.	1.020.000	1.020.000

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet et pantsætningsforbud på driftsmateriel og inventar med en bogført værdi pr. 30. september 2022 på 728 tkr., overfor virksomhedens kreditinstitut.

Arbejdsgarantier udgør 293 tkr. (2020/21: 293 tkr.).

ABC Pavilloner A/S har afgivet selvskyldnerkaution for alt mellemværende med Nykredit Bank for følgende virksomheder:

- ABC Inventar A/S
- Dansk ABC Holding ApS
- ABC Jord & Kloak A/S
- Dansk ABC Ejendomme A/S.

9 Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

ABC Pavilloner A/S er en del af koncernregnskabet for K.S. Facius Holding ApS, Engesvang, som er den mindste henholdsvis største koncern, hvori virksomheden indgår som dattervirksomhed.