



## ABC Pavilloner A/S

Fundervej 44  
7442 Engesvang  
CVR-nr. 21637076

## Årsrapport 01.10.2022 - 30.09.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
11.01.2024

---

**Kjeld Smith Facius**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022/23	8
Balance pr. 30.09.2023	9
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

ABC Pavilloner A/S  
Fundervej 44  
7442 Engesvang

CVR-nr.: 21637076  
Hjemsted: Ikast-brande  
Regnskabsår: 01.10.2022 - 30.09.2023

## Bestyrelse

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

## Direktion

Kjeld Smith Facius, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Papirfabrikken 26  
8600 Silkeborg

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 for ABC Pavilloner A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Engesvang, den 11.01.2024

## Direktion

**Kjeld Smith Facius**  
direktør

## Bestyrelse

**Lene Facius**  
formand

**Rasmus Smith Facius**

**Anne Sofie Facius**

**Kasper Smith Facius**

**Kjeld Smith Facius**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i ABC Pavilloner A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ABC Pavilloner A/S for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023, 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. 30.09.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 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 revisors 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.

Silkeborg, den 11.01.2024

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

**Bo Blaabjerg Odgaard**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32122

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter består i at producere moduler og pavilloner til udlejning og præfab. samt eje og drive udlejningsvirksomhed af pavilloner med dertilhørende relateret arbejde.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Gennem flere år kan vi konstatere en udvikling, der for hvert år viser større mængde præfabrikeret byggeri til permanent anvendelse, i samme takt som behovet for udlejning er faldende. Det er dog for ABC Pavilloners vedkommende begyndt at vende og vi vil i 2024 se større procentdel udlejning herfra.

Ligeledes er markedet for materialepriser stadig højt ligesom store tunge dokumentationsregler samt ustabile energipriser har givet større driftsudgifter. Det har resulteret i høje markedspriser på de færdige produkter. Der er nu forholdsvis ro på markedet og salgspriserne har stabiliseret sig. Virksomheden har investeret i optimering af grøn energi med bl.a. biobrændselsfyr og flere solceller anlæg. Det skal gerne give mere stabile udgifter til energiforsyninger i fremtiden.

Virksomheden årsresultat vurderes tilfredsstillende.

## Begivenheder efter balancedagen

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



# Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>29.416.411</b>	<b>22.361.654</b>
Personaleomkostninger	1	(22.572.391)	(26.375.464)
Af- og nedskrivninger		(550.641)	(608.055)
Andre driftsomkostninger		(2.961.770)	(3.300.877)
<b>Driftsresultat</b>		<b>3.331.609</b>	<b>(7.922.742)</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		1.590	0
Andre finansielle indtægter		0	5.745
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(492.946)	(217.537)
Andre finansielle omkostninger		(80.641)	(85.813)
<b>Resultat før skat</b>		<b>2.759.612</b>	<b>(8.220.347)</b>
Skat af årets resultat	2	(595.455)	1.825.315
<b>Årets resultat</b>		<b>2.164.157</b>	<b>(6.395.032)</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		2.164.157	(6.395.032)
<b>Resultatdisponering</b>		<b>2.164.157</b>	<b>(6.395.032)</b>

# Balance pr. 30.09.2023

## Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.092.234	728.020
Indretning af lejede lokaler		0	4.679
Materielle aktiver under udførelse		7.571	0
<b>Materielle aktiver</b>	3	<b>1.099.805</b>	<b>732.699</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.099.805</b>	<b>732.699</b>
Råvarer og hjælpematerialer		4.312.293	4.957.744
<b>Varebeholdninger</b>		<b>4.312.293</b>	<b>4.957.744</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.841.959	4.906.422
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	3.146.112	3.076.913
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		15.652.961	10.590.325
Udskudt skat	5	0	1.953.894
Andre tilgodehavender		261.635	3.144.778
Periodeafgrænsningsposter		799.162	686.803
<b>Tilgodehavender</b>		<b>22.701.829</b>	<b>24.359.135</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		549	549
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b>549</b>	<b>549</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.311</b>	<b>5.071</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>27.016.982</b>	<b>29.322.499</b>
<b>Aktiver</b>		<b>28.116.787</b>	<b>30.055.198</b>

**Passiver**

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		10.986.027	8.821.870
<b>Egenkapital</b>		<b>11.486.027</b>	<b>9.321.870</b>
Andre hensatte forpligtelser		0	30.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>30.000</b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		807.200	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	0	3.391.245
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.193.515	2.468.296
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.956.272	11.745.991
Skyldige sambeskatningsbidrag		94.781	863.366
Anden gæld		4.337.382	1.933.440
Periodeafgrænsningsposter		241.610	300.990
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>16.630.760</b>	<b>20.703.328</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>16.630.760</b>	<b>20.703.328</b>
<b>Passiver</b>		<b>28.116.787</b>	<b>30.055.198</b>
Dagsværdioplysninger	6		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Koncernforhold	10		

# Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	8.821.870	9.321.870
Årets resultat	0	2.164.157	2.164.157
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>500.000</b>	<b>10.986.027</b>	<b>11.486.027</b>

# Noter

## 1 Personalemkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	19.850.810	23.238.008
Pensioner	2.158.588	2.475.441
Andre omkostninger til social sikring	562.993	662.015
	<b>22.572.391</b>	<b>26.375.464</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>57</b>	<b>68</b>

## 2 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	94.781	0
Ændring af udskudt skat	1.953.894	(1.825.315)
Regulering vedrørende tidligere år	(158)	0
Refusion i sambeskatning	(1.453.062)	0
	<b>595.455</b>	<b>(1.825.315)</b>

## 3 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	7.567.928	56.154	0
Tilgange	980.468	0	7.571
Afgange	(1.256.341)	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>7.292.055</b>	<b>56.154</b>	<b>7.571</b>
Af- og nedskrivninger primo	(6.839.908)	(51.475)	0
Årets afskrivninger	(545.962)	(4.679)	0
Tilbageførsel ved afgang	1.186.049	0	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(6.199.821)</b>	<b>(56.154)</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>1.092.234</b>	<b>0</b>	<b>7.571</b>

#### 4 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	35.318.437	15.810.020
Foretagne acontofaktureringer	(32.172.325)	(16.124.352)
Overført til forpligtelser	0	3.391.245
	<b>3.146.112</b>	<b>3.076.913</b>

#### 5 Udskudt skat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Materielle aktiver	189.000	254.894
Tilgodehavender	(189.000)	(284.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	0	1.983.000
<b>Udskudt skat i alt</b>	<b>0</b>	<b>1.953.894</b>

	2022/23
	kr.
<b>Bevægelser i året</b>	
Primo	1.953.894
Indregnet i resultatopgørelsen	(1.953.894)
<b>Ultimo</b>	<b>0</b>

#### Udskudte skatteaktiver

Udskudt skatteaktiv forrige år på 1.954 t.kr. pr. vedrører primært fremførbart skattemæssigt underskud fra tidligere år. Det er ledelsens forventning, at det skattemæssige underskud vil anvendes i sambeskatningskredsen inden for de kommende 3-5 år.

#### 6 Dagsværdioplysninger

	Værdipapir
	kr.
Dagsværdi ultimo	549

#### 7 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.483.979	1.235.177
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	1.020.000	1.020.000

## 8 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med K.S. Facius 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.

## 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

### Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden har kautioneret for tilknyttede virksomheders gæld til Nykredit bank. Kautionen er ulimiteret. Bankgælden i tilknyttede virksomheder udgør 44.357.748 kr.

## 10 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:  
K.S. Facius Holding ApS, Silkeborg CVR: 35817093

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er foruden nedenstående ændringer aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. De følgende omklassifikationer har ikke påvirkning på resultatet eller egenkapitalen.

### Balance:

Selskabet har omklassificeret internt mellem andre tilgodehavende og periodeafgrænsningsposter. Den samlede nettoeffekt på sammenligningstallene udgør 242 t.kr., som andre tilgodehavende er reduceret med, og en tilsvarende stigning i periodeafgrænsningsposter.

Selskabet har omklassificeret internt mellem leverandør af varer og tjenesteydelser og anden gæld. Den samlede nettoeffekt på sammenligningstallene udgør 29 t.kr., som leverandør af varer og tjenesteydelser er reduceret med, og en tilsvarende stigning i anden gæld.

Selskabet har omklassificeret internt mellem periodeafgrænsningsposter (passiv) og leverandør af varer og tjenesteydelser. Den samlede nettoeffekt på sammenligningstallene udgør 30 t.kr., som leverandør af varer og tjenesteydelser er steget med, og en tilsvarende reduktion i periodeafgrænsningsposter.

Selskabet har omklassificeret internt mellem forudbetalinger fra kunder og periodeafgrænsningsposter (passiv). Den samlede nettoeffekt på sammenligningstallene udgør 391 t.kr., som forudbetalinger fra kunder er reduceret med, og en tilsvarende stigning i periodeafgrænsningsposter.

Selskabet har omklassificeret internt mellem forudbetalinger fra kunder og igangværende arbejde (aktiv). Den samlede nettoeffekt på sammenligningstallene udgør 361 t.kr., som forudbetalinger fra kunder er reduceret med, og en tilsvarende reduktion i igangværende arbejde.

Selskabet har omklassificeret internt mellem igangværende arbejder og periodeafgrænsningsposter (aktiv). Den samlede nettoeffekt på sammenligningstallene udgør 2.256 t.kr., som igangværende arbejde er steget med og en reduktion for periodeafgrænsningsposter.

Selskabet har omklassificeret internt mellem tilgodehavende fra salg og periodeafgrænsningsposter. Den samlede nettoeffekt på sammenligningstallene udgør 827 t.kr., som tilgodehavende fra salg er steget med og en reduktion for periodeafgrænsningsposter.

### Resultatopgørelse

Selskabet har omklassificeret internt mellem andre driftsindtægter og personaleomkostninger. Den samlede nettoeffekt på sammenligningstallene udgør 775 t.kr., som andre driftsindtægter er steget med, og en tilsvarende stigning i personaleomkostninger.

Selskabet har omklassificeret internt mellem eksterne omkostninger og personaleomkostninger. Den samlede nettoeffekt på sammenligningstallene udgør 1.170 t.kr., som andre eksterne omkostninger er steget med, og tilsvarende en reduktion i personaleomkostninger.



Selskabet har omklassificeret internt mellem vareforbrug og andre driftomkostninger. Den samlede nettoeffekt på sammenligningstillene udgør 3.301 t.kr., som andre andre driftomkostninger er steget med, og tilsvarende en reduktion i vareforbrug.

### 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 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).

#### Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede materielle anlægsaktiver.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver, lønrefusion samt lejeindtægter for moduller.

#### Vareforbrug

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

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, 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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger for materielle aktiver.

**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder lejeomkostninger for moduller.

**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 modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele.

**Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder**

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta 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.

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

**Balancen****Materielle aktiver**

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

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:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5	0%

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

### **Varebeholdninger**

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, 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.

**Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)**

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

**Andre hensatte forpligtelser**

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser

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.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

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.

**Operationelle leasingaftaler**

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**Andre finansielle forpligtelser**

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

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

**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.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.