

Ejlskov A/S

Jens Olsens Vej 3, 8200 Aarhus N

Årsrapport for

2023

CVR-nr. 24 23 22 98

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. juni 2024.

Palle Ejlskov Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 7 Resultatopgørelse
- 8 Balance
- 10 Egenkapitalopgørelse
- 11 Noter
- 18 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Ejlskov A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus N, den 23. juni 2024

Direktion

Palle Ejlskov Jensen

Bestyrelse

Carsten Guldmann
formand

Jesper Andkær Pedersen

Klaus Gad

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ejlskov A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ejlskov A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Risskov, den 23. juni 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Søren Anthon Thorup Pedersen
statsautoriseret revisor
mne10154

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ejlskov A/S Jens Olsens Vej 3 8200 Aarhus N CVR-nr.: 24 23 22 98 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Carsten Guldmann, formand Jesper Andkær Pedersen Klaus Gad
Direktion	Palle Ejlskov Jensen
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov
Dattervirksomhed	Qingdao Ejlskov Environment Co. Ltd., Kina
Kapitalinteresse	Jiangsu Ejlskov Environmental Eng. Tech. Co. Ltd, Kina

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er i lighed med tidligere år miljørådgivning i form af miljøundersøgelser, due diligence samt i forlængelse af miljøundersøgelser projektering og oprensning af forurenede jord mv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 6.949 t.kr. mod 9.202 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.754 t.kr. mod -8.253 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	6.948.603	9.202.272
1 Personaleomkostninger	-11.990.430	-14.552.573
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-741.555	-2.402.353
Driftsresultat	-5.783.382	-7.752.654
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	28.127	-2.521.728
Indtægt af kapitalinteresse	2.766.334	1.178.802
Andre finansielle indtægter	52.028	108.758
2 Øvrige finansielle omkostninger	-1.362.932	-2.160.493
Resultat før skat	-4.299.825	-11.147.315
3 Skat af årets resultat	1.545.442	2.894.036
Årets resultat	-2.754.383	-8.253.279
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.794.461	1.347.930
Disponeret fra overført resultat	-5.548.844	-9.601.209
Disponeret i alt	-2.754.383	-8.253.279

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	1.222.152	1.635.632
5 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	6.022.799	3.461.506
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>7.244.951</u>	<u>5.097.138</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	542.878	870.953
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>542.878</u>	<u>870.953</u>
8 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.468.964	1.522.279
9 Kapitalinteresse	4.389.554	3.804.925
10 Deposita	358.210	278.598
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>6.216.728</u>	<u>5.605.802</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>14.004.557</u>	<u>11.573.893</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	2.301.539	1.448.866
Varebeholdninger i alt	<u>2.301.539</u>	<u>1.448.866</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.058.376	2.982.614
11 Igangværende arbejder for fremmed regning	6.788.278	8.602.046
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.388.760	0
Tilgodehavende selskabsskat	1.517.735	2.388.760
Andre tilgodehavender	62.830	360.399
Periodeafgrænsningsposter	0	342.781
Tilgodehavender i alt	<u>16.815.979</u>	<u>14.676.600</u>
Likvide beholdninger	36.713	34.253
Omsætningsaktiver i alt	<u>19.154.231</u>	<u>16.159.719</u>
Aktiver i alt	<u>33.158.788</u>	<u>27.733.612</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	4.001.000	1.000.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.319.617	3.788.303
	Reserve for udviklingsomkostninger	3.622.441	3.975.768
	Overført resultat	-1.649.961	-12.391.870
	Egenkapital i alt	<u>10.293.097</u>	<u>-3.627.799</u>
Gældsforpligtelser			
12	Ansvarlig lånekapital	0	4.754.879
13	Gæld til pengeinstitutter	2.776.921	3.504.026
14	Hensættelser til udskudt skat	596.508	624.215
15	Anden gæld	1.681.979	1.907.238
16	Periodeafgrænsningsposter	2.600.796	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.656.204</u>	<u>10.790.358</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	810.182	773.155
	Gæld til pengeinstitutter	10.778.073	11.038.699
11	Igangværende arbejder for fremmed regning	485.017	868.522
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	654.632	2.924.176
	Gæld til tilknyttede virksomheder	617.184	0
	Kortfristet del af anden gæld	264.188	2.473.219
	Anden gæld	1.600.211	2.493.282
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>15.209.487</u>	<u>20.571.053</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>22.865.691</u>	<u>31.361.411</u>
	Passiver i alt	<u>33.158.788</u>	<u>27.733.612</u>
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
18	Eventualposter		
19	Kapitalberedskab og forudsætninger for fortsat drift		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskrivning efter den indreværdis metode	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat
Egenkapital 1. januar 2022	1.000.000	0	2.440.373	4.472.175	-3.287.068
Resultatandel	0	0	1.347.930	0	-9.601.209
Overført fra Overført resultat	0	0	0	-496.407	0
Overført fra reserve fra udviklingsaktiver	0	0	0	0	496.407
Egenkapital 1. januar 2023	1.000.000	0	3.788.303	3.975.768	-12.391.870
Overkurs ved kapitalforhøjelse	0	0	0	0	10.854.879
Kontant kapitaludvidelse	3.001.000	3.199.000	0	0	0
Resultatandel	0	0	2.794.461	0	-5.548.844
Overført til overført resultat	0	-3.199.000	0	0	3.199.000
Overført fra Overført resultat	0	0	0	-353.327	0
Valutakursreguleringer	0	0	-379.601	0	0
Udloddet udbytte	0	0	-1.883.546	0	1.883.546
Overført fra reserve fra udviklingsaktiver	0	0	0	0	353.327
	4.001.000	0	4.319.617	3.622.441	-1.649.962

Noter

1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	11.258.710	13.601.871
Pensioner	596.808	744.224
Andre omkostninger til social sikring	61.628	77.248
Personaleomkostninger i øvrigt	73.284	129.230
	<u>11.990.430</u>	<u>14.552.573</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>18</u>	<u>23</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.362.932	2.160.493
	<u>1.362.932</u>	<u>2.160.493</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-1.517.735	-2.388.760
Årets regulering af udskudt skat	-27.707	-505.276
	<u>-1.545.442</u>	<u>-2.894.036</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris primo	3.929.757	3.606.357
Tilgang i årets løb	0	323.400
Kostpris ultimo	<u>3.929.757</u>	<u>3.929.757</u>
Af- og nedskrivninger primo	-2.294.126	-1.852.937
Årets afskrivninger	-413.479	-441.188
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-2.707.605</u>	<u>-2.294.125</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.222.152</u>	<u>1.635.632</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	4.961.505	3.980.138
Tilskud modtaget ikke afskrevet projekter	2.600.796	0
Tilgang i årets løb	486.270	1.243.283
Afgang i årets løb	<u>-525.772</u>	<u>-261.915</u>
Kostpris ultimo	<u>7.522.799</u>	<u>4.961.506</u>
Nedskrivninger primo	-1.500.000	0
Årets nedskrivning	<u>0</u>	<u>-1.500.000</u>
Nedskrivninger ultimo	<u>-1.500.000</u>	<u>-1.500.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>6.022.799</u>	<u>3.461.506</u>
<p>Selskabet udvikler nye produkter og metoder til oprensning af forurenede jord. Der pågår til stadighed udvikling af nye metoder.</p> <p>Under periodeafgrænsningsposter er indregnet modtaget tilskud vedrørende projekter, som ikke er afskrevet endnu.</p>		
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	8.090.916	8.350.980
Tilgang i årets løb	0	387.190
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-647.255</u>
Kostpris ultimo	<u>8.090.916</u>	<u>8.090.915</u>
Af- og nedskrivninger primo	-7.219.962	-7.317.052
Årets afskrivninger	-328.076	-461.165
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>558.255</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-7.548.038</u>	<u>-7.219.962</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>542.878</u>	<u>870.953</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>	
7. Indretning af lejede lokaler			
Kostpris primo	1.197.683	1.197.683	
Kostpris ultimo	1.197.683	1.197.683	
Af- og nedskrivninger primo	-1.132.149	-1.054.902	
Årets afskrivninger	-22.632	-77.247	
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.154.781	-1.132.149	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	42.902	65.534	
8. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed			
Kostpris primo	38.940	38.940	
Kostpris ultimo	38.940	38.940	
Opskrivninger primo	1.483.339	1.490.174	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	28.127	35.826	
Årets kursregulering	-81.442	-42.661	
Opskrivninger ultimo	1.430.024	1.483.339	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.468.964	1.522.279	
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Qingdao Ejlskov Environment Co. Ltd., Kina	100 %	1.468.964	28.127
		1.468.964	28.127

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>	
9. Kapitalinteresse			
Kostpris primo	1.499.961	1.499.961	
Kostpris ultimo	1.499.961	1.499.961	
Opskrivninger primo	2.304.964	950.199	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	2.766.334	1.350.355	
Årets kursregulering	-298.159	4.410	
Udbytte	-1.883.546	0	
Opskrivninger ultimo	2.889.593	2.304.964	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.389.554	3.804.925	
 Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Jiangsu Ejlskov Environmental Eng. Tech. Co. Ltd, Kina	49 %	8.958.273	5.645.580
		8.958.273	5.645.580
 10. Deposita			
Kostpris primo		278.598	278.598
Tilgang i årets løb		79.612	0
Kostpris ultimo		358.210	278.598
 Regnskabsmæssig værdi ultimo		358.210	278.598
 11. Igangværende arbejder for fremmed regning			
Salgsværdi af udført arbejde		6.303.261	7.733.524
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto		6.303.261	7.733.524
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)		6.788.278	8.602.046
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)		-485.017	-868.522
		6.303.261	7.733.524

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
12. Ansvarlig lånekapital		
Ansvarlig lånekapital i alt	0	4.754.879
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Ansvarlig lånekapital i alt	<u>0</u>	<u>4.754.879</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
13. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	3.587.103	4.277.181
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-810.182</u>	<u>-773.155</u>
	<u>2.776.921</u>	<u>3.504.026</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
14. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat primo	624.215	1.129.491
Årets regulering	<u>-27.707</u>	<u>-505.276</u>
	<u>596.508</u>	<u>624.215</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
15. Anden gæld		
Anden gæld i alt	1.946.167	4.380.457
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-264.188</u>	<u>-2.473.219</u>
	<u>1.681.979</u>	<u>1.907.238</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.079.273</u>	<u>1.003.162</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
16. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter i alt	2.600.796	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Periodeafgrænsningsposter i alt	<u>2.600.796</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 10.778 t.kr., er der givet pant i fordringer på 9.000 t.kr., hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 16.816 t.kr. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer / varedebitorer. Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden (anden gæld), 815 t.kr., er der givet pant i fordringer på 1.500 t.kr., hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 16.816 t.kr. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer / varedebitorer.

18. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 503 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 10-48 måneder og en samlet restleasingydelse på 714 t.kr.

Herudover har selskabet forpligtelser vedrørende indgåede huslejekontrakter med en årlig leje på 902 t.kr. og en samlet forpligtelse på 451 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med GULDMANN HOLDING AF 31. MARTS 2004 A/S, CVR-nr. 73438128, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Noter

18. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

19. Kapitalberedskab og forudsætninger for fortsat drift

Selskabet har tidligere år tabt egenkapitalen. Selskabet har dog reetableret egenkapitalen i år ved flere kapitalforhøjelser. Det er ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelig likviditets- og kapitalberedskab det kommende år gennem løbende støtte fra moderselskab. Det er ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at de stillede kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med behovet, og årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ejlskov A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, vareforbrug og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, produktion, bil, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3-5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse 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 aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed/kapitalinteresse

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed, som i balancen præsenteres som kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger 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. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Ejlskov A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatte og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, gæld til tilknyttede samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.