
Varig Teknik & Miljø A/S

Varig Allé 1, 4180 Sorø

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 25 61 57 00

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 24/5 2023

Eigil Appel Pedersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 7 |
| Balance 31. december | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december | 11 |
| Noter til årsregnskabet | 12 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Varig Teknik & Miljø A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, den 24. maj 2023

Direktion

Preben From Hansen
Direktør

Bestyrelse

Eigil Appel Pedersen
Formand

Henning Vestergaard

Preben From Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Varig Teknik & Miljø A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Varig Teknik & Miljø A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ringsted, den 24. maj 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Langhoff Hansen
statsautoriseret revisor
mne36027

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Varig Teknik & Miljø A/S Varig Allé 1 4180 Sorø Telefon: 70 23 10 41 Email: variginfo@varigteknik.dk Hjemmeside: www.varigteknik.dk CVR-nr: 25 61 57 00 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Sorø |
| Bestyrelse | Egil Appel Pedersen, formand Henning Vestergaard Preben From Hansen |
| Direktion | Preben From Hansen |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted |
| Pengeinstitut | Nordea Bank Danmark A/S Axeltorv 2 4700 Næstved |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er salg af løsninger til miljømæssige affaldshåndteringsopgaver på det danske marked.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på DKK 2.408.236, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en positiv egenkapital på DKK 8.526.516.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2022 DKK | 2021 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 17.115.620 | 13.223.482 |
| Personaleomkostninger | 1 | -13.125.097 | -11.826.471 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 2 | -847.798 | -649.843 |
| Resultat før finansielle poster | | 3.142.725 | 747.168 |
| Finansielle indtægter | 3 | 10.046 | 7.850 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -56.500 | -38.853 |
| Resultat før skat | | 3.096.271 | 716.165 |
| Skat af årets resultat | 5 | -688.035 | -143.000 |
| Årets resultat | | 2.408.236 | 573.165 |

Resultatdisponering

| | 2022 DKK | 2021 DKK |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | 2.408.236 | 573.165 |
| | 2.408.236 | 573.165 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 1.078.077 | 133.835 |
| Udviklingsprojekter under udførelse | | 17.451 | 482.731 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 6 | 1.095.528 | 616.566 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 2.324.518 | 2.526.979 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 2.324.518 | 2.526.979 |
| Anlægsaktiver | | 3.420.046 | 3.143.545 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 3.035.324 | 2.569.244 |
| Forudbetaling for varer | | 0 | 402.564 |
| Varebeholdninger | | 3.035.324 | 2.971.808 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 9.502.105 | 10.466.889 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 8 | 2.025.727 | 2.000.450 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 542.562 | 231.720 |
| Andre tilgodehavender | | 59.733 | 175.079 |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | | 143.574 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 492.653 | 375.432 |
| Tilgodehavender | | 12.766.354 | 13.249.570 |
| Likvide beholdninger | | 2.130.618 | 3.141.462 |
| Omsætningsaktiver | | 17.932.296 | 19.362.840 |
| Aktiver | | 21.352.342 | 22.506.385 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 854.512 | 480.921 |
| Overført resultat | | 7.172.004 | 5.137.359 |
| Egenkapital | | 8.526.516 | 6.118.280 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 1.269.318 | 434.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 1.269.318 | 434.000 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 298.500 | 782.300 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 4.711.192 | 5.553.210 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 2.660.027 | 0 |
| Anden gæld | | 3.886.789 | 9.618.595 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 11.556.508 | 15.954.105 |
| Gældsforpligtelser | | 11.556.508 | 15.954.105 |
| Passiver | | 21.352.342 | 22.506.385 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 11 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for udviklings- omkost- ninger | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------|----------------------|---|----------------------|------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 480.921 | 5.137.359 | 6.118.280 |
| Årets af- og nedskrivning | 0 | 373.591 | -373.591 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 2.408.236 | 2.408.236 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 854.512 | 7.172.004 | 8.526.516 |

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2022 DKK | 2021 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Årets resultat | | 2.408.236 | 573.165 |
| Regulering | 9 | 1.328.951 | 803.846 |
| Ændring i driftskapital | 10 | -1.678.088 | -3.747.075 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | | 2.059.099 | -2.370.064 |
| Renteindbetalinger og lignende | | 10.033 | 7.850 |
| Renteudbetalinger og lignende | | -56.500 | -38.853 |
| Pengestrømme fra ordinær drift | | 2.012.632 | -2.401.067 |
| Betalt selskabsskat | | 3.709 | -119.284 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | | 2.016.341 | -2.520.351 |
| Køb af immaterielle anlægsaktiver | | -1.201.269 | -314.102 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | | -404.694 | -856.662 |
| Salg af immaterielle anlægsaktiver | | 500.000 | 0 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | | 235.000 | 36.806 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | | -870.963 | -1.133.958 |
| Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | -67.003 |
| Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt | | -4.816.249 | 0 |
| Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder | | 2.660.027 | 0 |
| Optagelse af langfristet gæld i øvrigt | | 0 | 4.816.249 |
| Betalt udbytte | | 0 | -300.000 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | | -2.156.222 | 4.449.246 |
| Ændring i likvider | | -1.010.844 | 794.937 |
| Likvider 1. januar | | 3.141.462 | 2.346.525 |
| Likvider 31. december | | 2.130.618 | 3.141.462 |
| Likvider specificeres således: | | | |
| Likvide beholdninger | | 2.130.618 | 3.141.462 |
| Likvider 31. december | | 2.130.618 | 3.141.462 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 11.843.967 | 10.741.129 |
| Pensioner | 807.157 | 774.513 |
| Andre omkostninger til social sikring | 170.258 | 155.480 |
| Andre personaleomkostninger | 303.715 | 155.349 |
| | <u>13.125.097</u> | <u>11.826.471</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>22</u> | <u>20</u> |
| | | |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | DKK | DKK |
| 2. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | 222.307 | 105.341 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 625.491 | 544.502 |
| | <u>847.798</u> | <u>649.843</u> |
| | | |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | DKK | DKK |
| 3. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 7.850 |
| Andre finansielle indtægter | 10.046 | 0 |
| | <u>10.046</u> | <u>7.850</u> |
| | | |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | DKK | DKK |
| 4. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 15.172 | 1.000 |
| Andre finansielle omkostninger | 41.328 | 37.853 |
| | <u>56.500</u> | <u>38.853</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 5. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -147.283 | 0 |
| Årets udskudte skat | 835.318 | 143.000 |
| | <u>688.035</u> | <u>143.000</u> |

6. Immaterielle anlægsaktiver

| | Færdiggjorte udviklings- projekter | Udviklings- projekter under ud- førelse |
|---|--|--|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 539.176 | 482.731 |
| Tilgang i årets løb | 756.122 | 230.147 |
| Afgang i årets løb | -380.805 | 0 |
| Overførsler i årets løb | 695.427 | -695.427 |
| Kostpris 31. december | <u>1.609.920</u> | <u>17.451</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 405.341 | 0 |
| Årets afskrivninger | 222.307 | 0 |
| Årets afskrivninger på afhændede aktiver | -95.805 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>531.843</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>1.078.077</u> | <u>17.451</u> |
| Afskrives over | <u>6 år</u> | |

Selskabet har afholdt udviklingsomkostninger vedrørende udvikling af to nye typer af lifte, samt en ny type komprimator. Selskabets ledelse har en forventning om, at de vil bidrage positivt til selskabets fremtidige udvikling og indtjening. Herudover har selskabet afholdt omkostninger til udvikling og implementering af ERP-system. ERP-systemet vil bidrage til underbyggelse af selskabets vækst og styring af virksomhedens ressourcer.

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|---|
| | DKK |
| Kostpris 1. januar | 7.533.212 |
| Tilgang i årets løb | 632.878 |
| Afgang i årets løb | -283.481 |
| Kostpris 31. december | <u>7.882.609</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 5.006.233 |
| Årets afskrivninger | 625.491 |
| Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -73.633 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>5.558.091</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>2.324.518</u> |
| Afskrives over | <u>3-10 år</u> |

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 17.794.557 | 5.535.000 |
| Modtagne acantobetalinger | -15.768.830 | -3.534.550 |
| | <u>2.025.727</u> | <u>2.000.450</u> |
| Indregnet således i balancen: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | <u>2.025.727</u> | <u>2.000.450</u> |
| | <u>2.025.727</u> | <u>2.000.450</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 9. Pengestrømsopgørelse - reguleringer | | |
| Finansielle indtægter | -10.046 | -7.850 |
| Finansielle omkostninger | 56.500 | 38.853 |
| Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg | 594.462 | 629.843 |
| Skat af årets resultat | 688.035 | 143.000 |
| | 1.328.951 | 803.846 |

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 10. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital | | |
| Ændring i varebeholdninger | -63.516 | 310.949 |
| Ændring i tilgodehavender | 626.803 | -5.327.309 |
| Ændring i leverandører mv. | -2.241.375 | 1.269.285 |
| | -1.678.088 | -3.747.075 |

| | 2022 | 2021 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter:

| | | |
|--|------------|------------|
| Virksomhedspant på i alt TDKK 3.000, der giver pant i lagre, driftsmateriel m.v. samt i simple fordringer til en samlet regnskabsmæssig værdi af | 14.861.947 | 15.563.112 |
|--|------------|------------|

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

| | | |
|------------------|------------------|------------------|
| Inden for 1 år | 1.432.650 | 985.211 |
| Mellem 1 og 5 år | 2.245.844 | 1.149.854 |
| | 3.678.494 | 2.135.065 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb | 1.869.979 | 1.696.249 |
|---|-----------|-----------|

| | | |
|--|---------|---------|
| Huslejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr. | 450.000 | 430.000 |
|--|---------|---------|

Noter til årsregnskabet

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for PFH DK Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Varig Teknik & Miljø A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta. Hvis valuta positioner anses for sikring af fremtidige penge strømme, indregnes værdi reguleringerne direkte på egenkapitalen.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Noter til årsregnskabet

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, 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 der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 6 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|----------------------------|---------|
| Tekniske anlæg og maskiner | 3-10 år |
| Driftsmateriel og inventar | 3-10 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle og immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Modtagne acontobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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

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

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Noter til årsregnskabet

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.