
Exodraft Climate ApS

Englandsvej 25, 4800 Nykøbing F

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 26 92 64 67

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 4/4 2024

Morten Kofod-Jensen
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
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Exodraft Climate ApS.

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing F, den 4. april 2024

Direktion

Morten Kofod-Jensen
Adm. direktør

Lasse Sundstrøm Larsen
direktør

Bestyrelse

Anders Haugaard
formand

Morten Kofod-Jensen

René Kaaslev Mulvad Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Exodraft Climate ApS

Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for Exodraft Climate ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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

Odense, den 4. april 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Line Hedam
statsautoriseret revisor
mne27768

Anders Kronborg Choy
statsautoriseret revisor
mne44142

Selskabsoplysninger

Selskabet	Exodraft Climate ApS Englandsvej 25 4800 Nykøbing F CVR-nr: 26 92 64 67 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Guldborgsund
Bestyrelse	Anders Haugaard, formand Morten Kofod-Jensen René Kaaslev Mulvad Madsen
Direktion	Morten Kofod-Jensen Lasse Sundstrøm Larsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed inden for køleteknikbranchen, herefter udfærdigelse af køleteknikanlæg, og i den forbindelse handel og service og hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 1.220.062, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 12.466.918.

Selskabet har i 2023 ændret navn fra LF-Køleteknik ApS til Exodraft Climate ApS og er med regnskabsmæssig virkning den 1. januar 2023 fusioneret med selskaberne Thybo Køleteknik. Sønderborg ApS og IM Køleteknik ApS med Exodraft Climate ApS som det fortsættende selskab.

Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten for 2023 konstateret væsentlige fejl i årsrapporten for 2022 for selskabet IM Køleteknik ApS, der med regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2023 er fusioneret ind i Exodraft Climate ApS. Fejlene relaterer sig til forhold vedrørende opgørelsen af igangværende arbejder. Der henvises til omtale heraf under anvendt regnskabspraksis.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		29.489.831	15.083.797
Personaleomkostninger	1	-26.398.250	-12.420.732
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-1.093.984	-536.522
Resultat før finansielle poster		1.997.597	2.126.543
Finansielle indtægter	2	94.159	30.655
Finansielle omkostninger	3	-516.250	-145.686
Resultat før skat		1.575.506	2.011.512
Skat af årets resultat	4	-355.444	-442.800
Årets resultat		1.220.062	1.568.712

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	1.220.062	1.568.712
	1.220.062	1.568.712

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.805.604	1.693.117
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	5	4.805.604	1.693.117
Deposita		278.145	60.000
Finansielle anlægsaktiver		278.145	60.000
Anlægsaktiver		5.083.749	1.753.117
Råvarer og hjælpematerialer		9.696.007	2.326.575
Varebeholdninger		9.696.007	2.326.575
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.420.059	5.834.110
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	11.287.143	1.795.444
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.817	2.991.510
Andre tilgodehavender		219.651	42.877
Udskudt skatteaktiv		431.062	7.196
Tilgodehavender		21.371.732	10.671.137
Likvide beholdninger		1.626.290	128.086
Omsætningsaktiver		32.694.029	13.125.798
Aktiver		37.777.778	14.878.915

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		150.000	125.000
Overført resultat		12.316.918	4.202.945
Egenkapital		12.466.918	4.327.945
Andre hensættelser		284.341	0
Hensatte forpligtelser		284.341	0
Leasingforpligtelser		3.474.889	889.814
Anden gæld		983.988	426.526
Langfristede gældsforpligtelser	7	4.458.877	1.316.340
Kreditinstitutter		1.060.586	750.194
Leasingforpligtelser	7	934.135	375.890
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.054.280	4.239.889
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	220.000	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		8.247.190	1.648.045
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	226.358
Anden gæld	7	5.051.451	1.994.254
Kortfristede gældsforpligtelser		20.567.642	9.234.630
Gældsforpligtelser		25.026.519	10.550.970
Passiver		37.777.778	14.878.915
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	4.202.945	4.327.945
Nettoeffekt som følge af fusion og virksomhedskøb efter sammenlægningsmetoden	25.000	8.070.206	8.095.206
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-1.176.295	-1.176.295
Korrigeret egenkapital 1. januar	150.000	11.096.856	11.246.856
Årets resultat	0	1.220.062	1.220.062
Egenkapital 31. december	150.000	12.316.918	12.466.918

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	22.934.418	10.726.235
Pensioner	2.596.802	1.144.019
Andre omkostninger til social sikring	370.457	251.604
Andre personaleomkostninger	496.573	298.874
	26.398.250	12.420.732
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	42	20
	2023	2022
	DKK	DKK
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	25.119	30.655
Andre finansielle indtægter	69.040	0
	94.159	30.655
	2023	2022
	DKK	DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	112.160	2.092
Andre finansielle omkostninger	404.090	143.594
	516.250	145.686
	2023	2022
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	226.358
Årets udskudte skat	355.444	488.585
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-36.292	-272.143
Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år	36.292	0
	355.444	442.800

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	3.628.571	149.831
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	5.427.289	192.366
Tilgang i årets løb	3.614.421	0
Afgang i årets løb	-2.113.571	0
Kostpris 31. december	<u>10.556.710</u>	<u>342.197</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.935.455	149.831
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	4.790.238	192.366
Årets afskrivninger	1.093.984	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-2.068.571	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>5.751.106</u>	<u>342.197</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>4.805.604</u>	<u>0</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>4.357.670</u>	<u>0</u>

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

	2023	2022
	DKK	DKK
Salgsværdi af igangværende arbejder	15.603.903	1.795.444
Modtagne acantobetalinger	-4.536.760	0
	<u>11.067.143</u>	<u>1.795.444</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	11.287.143	1.795.444
Modtagne forudbetalinger under passiver	-220.000	0
	<u>11.067.143</u>	<u>1.795.444</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
7. Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	3.474.889	889.814
Langfristet del	3.474.889	889.814
Inden for 1 år	934.135	375.890
	<u>4.409.024</u>	<u>1.265.704</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	983.988	426.526
Langfristet del	983.988	426.526
Øvrig kortfristet gæld	5.051.451	1.994.254
	<u>6.035.439</u>	<u>2.420.780</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet drives fra lejede lokaler. Der er pr. 31. december 2023 indgået lejekontrakter, som kan opsiges med 3-31 måneders varsel. Lejen udgør i opsigelsesperioden:

1.708.073	94.775
-----------	--------

Herudover har selskabet indgået finansielle leasingkontrakter, der er indregnet som anlægsaktiver, jf.note 7.

Noter til årsregnskabet

2023

2022

DKK

DKK

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor eget og koncernforbundet selskabs bankengagement, bestående af kassekredit og garantier, med en samlet ramme på MDKK 4. Der er pr. 31. december 2023 et samlet indestående på TDKK 573 under denne kreditramme.

Selskabet har afgivet ulimiteret selvskyldnerkaution over for koncernselskabers mellemværende med kreditinstitut under en cash pool-ordning. Den samlede ramme for cash pool-ordningen udgør TDKK 60.000, hvoraf der samlet er trukket TDKK 38.472 pr. 31. december 2023.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for PHX Holding A/S, som er administrationsselskab i den sambeskatningskreds, som selskabet er sambeskattet med til og med d. 4. september 2023 samt MIAN Industri ApS som administrationsselskab for den sambeskatningskreds, som selskabet er sambeskattet med herefter. Koncernernes 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.

Selskabet hæfter for arbejdsgarantier afgivet af forsikringselskab. De samlede arbejdsgarantier udgør i alt TDKK 492 pr. 31. december 2023.

9. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn

Hjemsted

Exodraft Group A/S (cvr.nr. 38726609)

Langeskov

Gæld til tilknyttede virksomheder

Af selskabets gæld til tilknyttede virksomheder udgør TDKK 900 koncernens cash pool-ordning, som er ejet af koncernselskabet Exodraft Group A/S.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Exodraft Climate ApS for 2023 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 2023 er aflagt i DKK.

Selskabet har i 2023 ændret navn fra LF-Køleteknik ApS til Exodraft Climate ApS og er med regnskabsmæssig virkning den 1. januar 2023 fusioneret med selskaberne Thybo Køleteknik. Sønderborg ApS og IM Køleteknik ApS med Exodraft Climate ApS som det fortsættende selskab.

Rettelse af væsentlige fejl

Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten for 2023 konstateret væsentlige fejl i årsrapporten for 2022 for selskabet IM Køleteknik ApS, der med regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2023 er fusioneret ind i Exodraft Climate ApS. Fejlene relaterer sig til forhold vedrørende opgørelsen af igangværende arbejder. Rettelsen af de væsentlige fejl er alene korrigeret i egenkapitalen pr. 1. januar 2023, idet IM Køleteknik ApS ikke indgår i sammenligningstillene for denne årsrapport. Følgende forhold er korrigeret:

- Salgsværdien af igangværende arbejder er for 2022 korrigeret med TDKK -1.238 .
- Tabsgivende kontrakter indregnet under hensatte forpligtelser er korrigeret med TDKK 270.
- Skatteeffekten heraf udgøres af korrektion af den udskudte skat med TDKK 332 (aktiv).

Den samlede påvirkning af resultatet for 2022 og egenkapitalen pr. 31. december 2022 er TDKK 0, idet sammenligningstillene ikke korrigeres. Den samlede påvirkning på egenkapitalen pr. 1. januar 2023 TDKK -1.176.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

Noter til årsregnskabet

Omregning af fremmed valuta

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

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

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

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

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 omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttoresultat

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

Noter til årsregnskabet

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle 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 PHX Holding A/S til og med d. 4. september 2023 samt med MIAN Industri ApS herefter. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 2-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle 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.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Noter til årsregnskabet

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

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.

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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

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

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen 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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som 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 renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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