



PBBJ Holding ApS

Mågevej 11
7000 Fredericia
CVR-nr. 26992842

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
13.05.2024

Poul Baungaard Jakobsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2023	9
Koncernens balance pr. 31.12.2023	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023	13
Koncernens noter	15
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023	20
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023	21
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023	23
Modervirksomhedens noter	24
Anvendt regnskabspraksis	27

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

PBBJ Holding ApS

Mågevej 11

7000 Fredericia

CVR-nr.: 26992842

Hjemsted: Fredericia

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Direktion

Poul Baungaard Jakobsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for PBBJ Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 13.05.2024

Direktion

Poul Baungaard Jakobsen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i PBBJ Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for PBBJ Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af

besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og 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 koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker

ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 13.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Peter Kjærsgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne46587

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	75.275	68.784	65.932	60.328	77.723
Driftsresultat	8.016	7.314	6.499	(4.424)	5.489
Resultat af finansielle poster	129	(593)	(248)	(1.287)	330
Årets resultat	6.788	4.960	4.700	(4.742)	4.290
Årets resultat ekskl. minoriteter	6.191	4.773	4.700	(4.742)	4.290
Balancesum	50.508	52.199	45.308	43.775	50.037
Investeringer i materielle aktiver	1.345	868	1.961	1.104	2.094
Egenkapital	30.157	26.065	23.527	18.888	26.130
Egenkapital ekskl. minoriteter	28.945	24.502	23.475	18.888	26.130
Pengestrømme fra driftsaktivitet	10.587	(1.618)	2.919	598	17.155
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	5.394	(637)	(304)	5.887	(1.993)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(11.420)	3.088	(1.227)	(2.375)	(11.471)
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	24,15	20,52	22,16	(21,07)	17,00
Soliditetsgrad (%)	57,31	46,94	51,81	43,15	52,22

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er at drive ingeniørvirksomhed, salg af komponenter mv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernen udviser et resultat før skat på 8.339 t.kr. mod et resultat før skat på 6.880 t.kr. sidste år.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er på niveau med den udmeldte forventning i den senest aflagte årsrapport.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

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

Forventet udvikling

Koncernen forventer for 2024 et resultat før skat i niveauet 5.000 - 6.000 t.kr.

Videnressourcer

Koncernens hovedaktivitet er at drive ingeniørvirksomhed, hvorfor tiltrækning og fastholdelse af videnressourcer er en vigtig del af virksomhedens værdiskabelse for kunder og samarbejdspartnere.

Miljømæssige forhold

Koncernen lægger vægt på miljøforhold og arbejder løbende på at sikre optimale arbejdsbetingelser for de ansatte, og på at minimere den miljømæssige påvirkning af omgivelser.

Koncernens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		75.275.349	68.783.576
Personaleomkostninger	2	(66.101.966)	(60.402.939)
Af- og nedskrivninger	3	(1.096.970)	(1.007.416)
Andre driftsomkostninger		(60.787)	(58.842)
Driftsresultat		8.015.626	7.314.379
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		194.408	158.852
Andre finansielle indtægter		1.169.287	16.251
Andre finansielle omkostninger		(1.040.149)	(609.336)
Resultat før skat		8.339.172	6.880.146
Skat af årets resultat	4	(1.551.521)	(1.920.215)
Årets resultat	5	6.787.651	4.959.931

Koncernens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede licenser		0	0
Goodwill		0	0
Immaterielle aktiver	6	0	0
Grunde og bygninger		9.724.999	15.927.803
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.974.702	2.736.621
Indretning af lejede lokaler		5.550	15.656
Materielle aktiver	7	12.705.251	18.680.080
Kapitalandele i associerede virksomheder		298.259	178.852
Deposita		341.639	407.720
Andre tilgodehavender		0	30.030
Finansielle aktiver	8	639.898	616.602
Anlægsaktiver		13.345.149	19.296.682
Fremstillede varer og handelsvarer		19.218	80.616
Varebeholdninger		19.218	80.616
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		20.661.713	21.534.784
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	100.525	0
Andre tilgodehavender		417.854	491.660
Tilgodehavende skat		354.271	0
Periodeafgrænsningsposter	10	867.841	614.181
Tilgodehavender		22.402.204	22.640.625
Likvide beholdninger		14.741.836	10.181.128
Omsætningsaktiver		37.163.258	32.902.369
Aktiver		50.508.407	52.199.051

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	11	125.000	125.000
Reserve for valutakursreguleringer		65.009	78.572
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		278.259	0
Overført overskud eller underskud		28.477.098	24.298.901
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		28.945.366	24.502.473
Egenkapital tilhørende minoritetsinteressers		1.211.339	1.562.575
Egenkapital		30.156.705	26.065.048
Udskudt skat	12	147.370	28.599
Hensatte forpligtelser		147.370	28.599
Gæld til realkreditinstitutter		0	4.265.514
Anden gæld		5.826.382	5.643.445
Langfristede gældsforpligtelser	13	5.826.382	9.908.959
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	0	243.025
Bankgæld		2.026.549	6.032.987
Leasingforpligtelser		202.523	430.824
Deposita		4.089	76.064
Modtagne forudbetalinger fra kunder		500.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.054.227	1.183.688
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		10.400	10.400
Skyldig skat		0	1.218.418
Anden gæld		8.580.162	7.001.039
Kortfristede gældsforpligtelser		14.377.950	16.196.445
Gældsforpligtelser		20.204.332	26.105.404
Passiver		50.508.407	52.199.051
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	17		
Dattervirksomheder	18		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for valutakurs- reguleringer kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.
Egenkapital primo	125.000	78.572	0	24.298.901	0
Effekt af virksomhedssalg o.l.	0	0	0	1.308.789	0
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	0	(2.500.000)
Valutakursreguleringer	0	(13.563)	0	0	0
Øvrige egenkapitalposter	0	0	0	0	0
Udbytte fra associerede virksomheder	0	0	(75.000)	75.000	0
Overført til reserver	0	0	158.852	(158.852)	0
Årets resultat	0	0	194.407	2.953.260	2.500.000
Egenkapital ultimo	125.000	65.009	278.259	28.477.098	0

	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere kr.	Egenkapital tilhørende minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	24.502.473	1.562.575	26.065.048
Effekt af virksomhedssalg o.l.	1.308.789	0	1.308.789
Udbetalt ekstraordinært udbytte	(2.500.000)	(176.699)	(2.676.699)
Valutakursreguleringer	(13.563)	(5.730)	(19.293)
Øvrige egenkapitalposter	0	(1.308.791)	(1.308.791)
Udbytte fra associerede virksomheder	0	0	0
Overført til reserver	0	0	0
Årets resultat	5.647.667	1.139.984	6.787.651
Egenkapital ultimo	28.945.366	1.211.339	30.156.705

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		8.015.626	7.314.379
Af- og nedskrivninger		709.680	1.007.416
Ændringer i arbejdskapital	14	4.737.870	(8.808.834)
Pengestrømme vedrørende primær drift		13.463.176	(487.039)
Modtagne finansielle indtægter		1.169.287	16.251
Betalte finansielle omkostninger		(1.040.149)	(609.336)
Refunderet/(betalt) skat		(3.005.418)	(537.825)
Pengestrømme vedrørende drift		10.586.896	(1.617.949)
Køb mv. af materielle aktiver		(1.344.692)	(867.739)
Salg af materielle aktiver		6.597.400	252.842
Køb af finansielle aktiver		0	(37.060)
Salg af finansielle aktiver		66.081	35.250
Køb af virksomheder		0	(20.000)
Modtagne udbytter fra associerede virksomheder		75.000	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		5.393.789	(636.707)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		15.980.685	(2.254.656)
Udbetalt udbytte		(2.676.699)	(2.500.000)
Afdrag på prioritetsgæld		(4.508.539)	(239.305)
Bevægelse på kassekredit		(4.006.438)	6.003.527
Afdrag på leasingforpligtelser		(228.301)	(176.169)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(11.419.977)	3.088.053
Ændring i likvider		4.560.708	833.397
Likvider primo		10.181.128	9.347.731
Likvider ultimo		14.741.836	10.181.128

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	14.741.836	10.181.128
Likvider ultimo	14.741.836	10.181.128

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke koncernens finansielle stilling væsentligt.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	57.904.802	54.067.797
Pensioner	6.105.673	5.702.962
Andre omkostninger til social sikring	1.401.882	632.180
Andre personaleomkostninger	689.609	0
	66.101.966	60.402.939
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	88	80

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3 er det undladt at oplyse om ledelsesvederlag.

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.096.970	1.007.416
	1.096.970	1.007.416

4 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	1.432.750	1.976.418
Ændring af udskudt skat	118.771	(55.840)
Regulering vedrørende tidligere år	0	(363)
	1.551.521	1.920.215

5 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	2.500.000	0
Overført resultat	3.691.125	4.772.645
Minoritetsinteressers andel af resultatet	596.526	187.286
	6.787.651	4.959.931

6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede licenser kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	1.276.174	150.000
Kostpris ultimo	1.276.174	150.000
Af- og nedskrivninger primo	(1.276.174)	(150.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.276.174)	(150.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	17.866.987	9.108.042	308.883
Valutakursreguleringer	0	(23.177)	(2.473)
Tilgange	0	1.344.692	0
Afgange	(6.323.232)	(1.667.514)	0
Kostpris ultimo	11.543.755	8.762.043	306.410
Af- og nedskrivninger primo	(1.939.184)	(6.371.421)	(293.227)
Valutakursreguleringer	0	11.602	1.607
Årets afskrivninger	(108.481)	(979.249)	(9.240)
Tilbageførsel ved afgange	228.909	1.551.727	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.818.756)	(5.787.341)	(300.860)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	9.724.999	2.974.702	5.550
Ikke-ejede aktiver	0	526.615	0

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	20.000	407.720
Valutakursreguleringer	0	(1.697)
Tilgange	0	128.630
Afgange	0	(193.014)
Kostpris ultimo	20.000	341.639
Opskrivninger primo	158.852	0
Andel af årets resultat	194.407	0
Udbytte	(75.000)	0
Opskrivninger ultimo	278.259	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	298.259	341.639

Associerede virksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
Provak ApS	Hillerød	50,00

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2023 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	100.525
	100.525

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringer, abonnementer o.l.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Anparter	125	1.000	125.000
	125		125.000

12 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Materielle aktiver	(1.003)	(55.142)
Tilgodehavender	148.373	83.741
Udskudt skat i alt	147.370	28.599

	2023	2022
Bevægelser i året	kr.	kr.
Primo	28.599	84.439
Indregnet i resultatopgørelsen	118.771	(55.840)
Ultimo	147.370	28.599

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	243.025	0	3.305.353
Anden gæld	0	5.826.382	5.643.445
	243.025	5.826.382	8.948.798

Anden gæld indregnet under langfristede gældsforpligtelser vedrører feriepenge til indefrysning for perioden 01.09.19 til 31.08.20 jf. den nye ferielov. Beløbet forfalder til betaling i takt med at de omfattede medarbejdere forlader arbejdsmarkedet.

14 Ændring i arbejdskapital

	2023	2022
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	61.398	(59.666)
Ændring i tilgodehavender	622.702	(6.650.731)
Ændring i leverandørgæld mv.	4.053.770	(2.098.437)
	4.737.870	(8.808.834)

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023	2022
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	380.239	375.162

Der er indgået aftale om leje af erhvervslokaler med eksterne parter med en opsigelsesvarsel på op til 6 måneder.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 7.469 kr.

Til sikkerhed for bankgæld er afgivet virksomhedspant nom. 3.000 t.kr. med pant i simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2023 udgør 17.327 t.kr. (31.12.2022: 19.749 t.kr.)

17 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

18 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Process Engineering A/S	Fredericia	100,00	9.980.461	5.219.324
SP Technologies ApS	Fredericia	100,00	984.927	218.355
SP Environment ApS	Fredericia	100,00	7.167.657	1.206.482
Maagerne Holding ApS	Fredericia	1,00	674.552	602.552
Bernstorff Holding ApS	Fredericia	70,00	2.098.939	2.035.623
Process Engineering Norge A/S	Norge	100,00	1.184.883	866.480
Process Engineering NL B.V.	Nederlandene	100,00	687.537	194.234

Kapitalandel i Maagerne Holding ApS er klassificeret som en dattervirksomhed idet koncernen har majoriteten af stemmerettighederne i selskabet.

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(122.196)	(139.173)
Af- og nedskrivninger	2	(16.667)	(16.667)
Driftsresultat		(138.863)	(155.840)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.699.029	4.472.696
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		194.408	158.852
Andre finansielle indtægter	3	3.808.707	403.538
Andre finansielle omkostninger	4	(95.269)	(53.520)
Resultat før skat		6.468.012	4.825.726
Skat af årets resultat	5	(820.345)	(53.081)
Årets resultat	6	5.647.667	4.772.645

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		16.666	33.333
Materielle aktiver	7	16.666	33.333
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	3.648.299
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.718.058	5.498.133
Kapitalandele i associerede virksomheder		298.259	178.852
Finansielle aktiver	8	6.016.317	9.325.284
Anlægsaktiver		6.032.983	9.358.617
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		22.112.747	17.406.143
Udskudt skat	9	2.521	917
Tilgodehavende skat		354.271	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		1.401.972	1.968.450
Tilgodehavender		23.871.511	19.375.510
Likvide beholdninger		12.525	269.701
Omsætningsaktiver		23.884.036	19.645.211
Aktiver		29.917.019	29.003.828

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		278.259	3.778.749
Overført overskud eller underskud		28.542.107	20.598.724
Egenkapital		28.945.366	24.502.473
Leverandører af varer og tjenesteydelser		123.625	33.505
Gæld til tilknyttede virksomheder		46.432	3.192.639
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		10.400	10.400
Skyldig skat		0	1.219.919
Skyldige sambeskatningsbidrag		791.196	44.892
Kortfristede gældsforpligtelser		971.653	4.501.355
Gældsforpligtelser		971.653	4.501.355
Passiver		29.917.019	29.003.828
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleforhold	10		
Eventualforpligtelser	11		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	12		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	13		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	3.778.749	20.598.724	0	24.502.473
Effekt af virksomhedssalg o.l.	0	(3.097.907)	4.406.696	0	1.308.789
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	(2.500.000)	(2.500.000)
Valutakursreguleringer	0	(13.563)	0	0	(13.563)
Opløsning af opskrivninger	0	(1.447.604)	1.447.604	0	0
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(491.785)	491.785	0	0
Udbytte fra associerede virksomheder	0	(75.000)	75.000	0	0
Årets resultat	0	1.625.369	1.522.298	2.500.000	5.647.667
Egenkapital ultimo	125.000	278.259	28.542.107	0	28.945.366

Modervirksomhedens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

2 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	16.667	16.667
	16.667	16.667

3 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	3.802.938	403.538
Renteindtægter i øvrigt	5.769	0
	3.808.707	403.538

4 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	39.626	50.304
Renteomkostninger i øvrigt	55.643	3.216
	95.269	53.520

5 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	821.949	54.361
Ændring af udskudt skat	(1.604)	(917)
Regulering vedrørende tidligere år	0	(363)
	820.345	53.081

6 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	2.500.000	0
Overført resultat	3.147.667	4.772.645
	5.647.667	4.772.645

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	50.000
Kostpris ultimo	50.000
Af- og nedskrivninger primo	(16.667)
Årets afskrivninger	(16.667)
Af- og nedskrivninger ultimo	(33.334)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.666

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.
Kostpris primo	28.401	5.498.133	20.000
Tilgange	0	219.925	0
Kostpris ultimo	28.401	5.718.058	20.000
Opskrivninger primo	3.619.898	0	158.852
Valutakursreguleringer	(13.563)	0	0
Andel af årets resultat	1.430.962	0	194.407
Udbytte	(491.785)	0	(75.000)
Årets nedskrivninger	(1.476.006)	0	0
Andre reguleringer	(3.097.907)	0	0
Opskrivninger ultimo	(28.401)	0	278.259
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	5.718.058	298.259

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
Provak ApS	Hillerød	50,00

9 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Materielle aktiver	2.521	917
Udskudt skat i alt	2.521	917

Bevægelser i året	2023	2022
	kr.	kr.
Primo	917	0
Indregnet i resultatopgørelsen	1.604	917
Ultimo	2.521	917

Udskudte skatteaktiver

Selskabets udskudte skatteaktiv forventes udnyttet indenfor de nærmeste år.

10 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

12 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Poul Baungaard Jakobsen, Fredericia, ejer alle anparter i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

13 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Hvis der ikke kan skønnes en pålidelig brugstid, fastsættes denne til 10 år. Brugstiden revurderes årligt. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen som en indtægt.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

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

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af

virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i års- og koncernregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver koncernens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Udskudt skat

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

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

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt skat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.