

**ØFO - Østjysk Facaderens og
Overfladebehandling ApS**
Mariagervej 455B Hvidsten
8981 Spentrup

CVR-nummer 27 17 66 15

Årsrapport

1. januar 2021 - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 6. juli 2022



Hanne Pehrson

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Selskabsoplysninger

Selskab

ØFO - Østjysk Facaderens og Overfladebehandling ApS
Mariagervej 455B Hvidsten
8981 Spentrup

Hjemstedskommune: Randers
CVR-nummer: 27 17 66 15
Regnskabsperiode: 1. januar 2021 - 31. december 2021

Direktion

Hanne Pehrson

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2021 - 31. december 2021 for ØFO - Østjysk Facaderens og Overfladebehandling Ap.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidsten, 6. juli 2022

Direktionen:



Hanne Pehrson

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i ØFO - Østjysk Facaderens og Overfladebehandling Ap

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ØFO - Østjysk Facaderens og Overfladebehandling Ap for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen. Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Randers SØ, 6. juli 2022

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Kurt Telling Jørgensen

Registreret revisor

mne741

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været facaderensning og overfladebehandling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Konsekvenserne af covid-19 krisen har haft væsentlig indvirkning på selskabets resultat for 2021, hvilket har påvirket negativt.

Aktivitetsniveauet har været lavere end de seneste regnskabsår. Den lavere aktivitet har samtidig sænket årets resultat.

Resultatet er ikke på niveau med det forventede og betragtes som ikke tilfredsstillende.

ØFO tager fortsat en aktiv del i det sociale ansvar og opretholder fortsat det tildelte CSR-certifikat i Randers Kommune.

Vi bestræber os ligeledes fortsat på at blive den foretrukne samarbejdspartner.

Vores mission er at udføre specialopgaver med den bedste viden og kvalitet i byggebranchen.

Vi er det effektive valg af specialentreprenør, der er til rådighed 24-7-365, for vores kunder.

Vi leverer faglighed, kvalitet og vejledning i én samlet løsning.

Vi skal forblive det sikre valg.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

I selskabets tilgodehavender fra salg indgår væsentligt beløb fra afsluttet projekt i 2019, hvorpå der er uenigheder med hovedentreprenør. Sagen er indbragt for Voldgiftsretten. Der er ikke truffet afgørelse før aflæggelse af årsrapporten for 2021 og sagen forventes tidligst afsluttet i 2023. Forholdet er omtalt i note 11.

I selskabets tilgodehavender indgår ligeledes et større tilgodehavende fra koncernselskab, hvorpå det pt. Ikke foregår nogen afvikling, grundet dette selskabs økonomiske situation. Der henvises til note 11.

Forventet udvikling

Krig og krise udløser voldsomme prisstigninger på materialer og fragten deraf, samtidig med udfordringen af mangel på arbejdskraft. Inflationen på byggematerialer var i starten af 2022 allerede høj, og det forventes at priserne stiger fortsat gennem året. Derfor kommer 2022 fortsat til at byde på usikkerhed for branchen og dermed for os. Fastpriskontrakterne kan vi ikke løbe fra og vi må forsøge, at kigge dybt i krystalkuglen og satse på, at vores disponeringer ender fornuftigt.

Vi går ud af 2021 med en tilfredsstillende ordrebeholdning, hvor vi for flere af bygherrerne har udført projekter flere gange. Der forventes, på den baggrund, en omsætning og et resultat på et højere niveau end det netop afsluttede regnskabsår.

Ledelsesberetning

Ledelsen forventer, at de næste 12 måneder vil bidrage med et resultat på TDKK 200. Resultatet kan dog fortsat blive påvirket negativt pga. usikkerheder fra mange ubekendte.

I forlængelse heraf kan ledelsen oplyse, at selskabets pengeinstitut har tilkendegivet, at de vil opretholde de nuværende kreditrammer. Der henvises i øvrigt til omtale i note 10.

Selskabet aflægger derfor årsrapporten for 2021 med fortsat drift for øje.

		2021	2020
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	6.031.745	6.350
1	Personaleomkostninger	-5.549.936	-5.737
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-325.704	-405
	Resultat før finansielle poster	156.105	208
2	Finansielle indtægter	70.448	56
	Finansielle omkostninger	-235.786	-200
	Resultat før skat	-9.233	63
3	Skat af årets resultat	-21.184	-44
	Årets resultat	-30.417	19
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-30.417	19
	Resultatdisponering i alt	-30.417	19

Note	Balance	2021 DKK	2020 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
4	Indretning af lejede lokaler	24.200	0
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	493.744	944
	Materielle anlægsaktiver	517.944	944
	Anlægsaktiver i alt	517.944	944
	Råvarer og hjælpematerialer	831.695	628
	Varebeholdninger	831.695	628
6	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.436.978	4.114
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	639.154	774
	Udskudte skatteaktiver	30.820	21
	Andre tilgodehavender	488.119	309
7	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	24
	Periodeafgrænsningsposter	99.528	81
	Tilgodehavender	5.694.599	5.325
	Likvide beholdninger	1.238	1
	Omsætningsaktiver i alt	6.527.532	5.955
	Aktiver i alt	7.045.476	6.899

Note	Balance	2021 DKK	2020 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
8	Virksomhedskapital	125.000	125
	Overført resultat	2.090.972	2.121
	Egenkapital i alt	2.215.972	2.246
	Kreditinstitutter	116.885	354
	Anden gæld	489.000	478
9	Langfristede gældsforpligtelser	605.885	831
	Kreditinstitutter	1.453.695	667
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	647.740	517
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	32.694	48
	Anden gæld	2.047.534	2.578
	Periodeafgrænsningsposter	41.956	11
	Kortfristede gældsforpligtelser	4.223.619	3.821
	Gældsforpligtelser i alt	4.829.504	4.653
	Passiver i alt	7.045.476	6.899
10	Usikkerhed ved fortsat drift		
11	Usikkerhed ved indregning og måling		
12	Eventualforpligtelser		
13	Kontraktlige forpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
Saldo primo	125	2.121	2.246
Årets resultat	0	-30	-30
Egenkapital ultimo	<u>125</u>	<u>2.091</u>	<u>2.216</u>

Noter	2021	2020	
	DKK	1.000 DKK	
1	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	4.289.014	4.441
	Pensioner	754.502	836
	Andre omkostninger til social sikring	278.467	228
	Øvrige personaleomkostninger	227.953	231
	Personaleomkostninger i alt	5.549.936	5.737
	Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 9 beskæftigede (sidste år 11).		
2	Finansielle indtægter		
	Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	59.797	55
	Andre finansielle indtægter	10.651	1
	Finansielle indtægter i alt	70.448	56
3	Skat af årets resultat		
	Skat af årets resultat	32.694	48
	Regulering af udskudt skat	-9.423	-5
	Regulering af tidl. års skat	-2.087	0
	Skat af årets resultat i alt	21.184	44
4	Indretning af lejede lokaler		
	Kostpris 1. januar	140.212	140
	Tilgang i årets løb	26.889	0
	Kostpris 31. december	167.101	140
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-140.212	-140
	Årets af- og nedskrivninger	-2.689	0
	Afskrivninger 31. december	-142.901	-140
	Indretning af lejede lokaler i alt	24.200	0

Noter	2021	2020
	DKK	1.000 DKK
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	2.422.321	2.532
Tilgang i årets løb	243.410	363
Afgang i årets løb	-884.910	-472
Kostpris 31. december	<u>1.780.821</u>	<u>2.422</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.478.062	-1.385
Korrektion af tidligere års af- og nedskrivninger	-118.410	0
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	632.410	312
Årets af- og nedskrivninger	-323.015	-405
Afskrivninger 31. december	<u>-1.287.077</u>	<u>-1.478</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>493.744</u>	<u>944</u>
Heraf udgør finansielt leasede aktiver	358.893	696
6 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	<u>4.436.978</u>	<u>4.114</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt	<u>4.436.978</u>	<u>4.114</u>
7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>0</u>	<u>24</u>
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse i alt	<u>0</u>	<u>24</u>
Der er primo året udlånt kr. 15.734 til selskabets ledelse. Der er beregnet rente efter selskabslovens regler, som på daværende tidspunkt var 10,05%. Mellemværende er udlignet den 2. juli 2021.		
Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for lånet.		
8 Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital, primo	<u>125.000</u>	<u>125</u>
Virksomhedskapital i alt	<u>125.000</u>	<u>125</u>

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.

Noter	2021	2020
	DKK	1.000 DKK
9 Langfristede gældsforpligtelser		
Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	489.006	478
10 Usikkerhed ved fortsat drift		
<p>Selskabet og koncernen har opnået tilsagn fra selskabets pengeinstitut om, at de vil stille de nuværende kreditrammer til rådighed for det kommende regnskabsår for selskabet og koncernen. Ledelsen vurderer, at den fornødne finansiering og likviditet stillet til rådighed er tilstrækkelig til at opretholde den fortsatte drift. Årsregnskabet er i overensstemmelse hermed udarbejdet under forudsætning af selskabets og koncernens fortsatte drift.</p>		
11 Usikkerhed ved indregning og måling		
<p>Der er betydelig usikkerhed ved måling af værdien af tilgodehavende hos koncernselskab. Koncernselskab har pt. ikke mulighed for tilbagebetaling af tilgodehavende. Virksomheden støtter op om koncernselskabets fortsatte drift hvorfor tilgodehavende er optaget til nominel værdi.</p> <p>I selskabets tilgodehavender fra salg indgår væsentlig beløb fra afsluttet projekt, hvorpå der er uenigheder med hovedentreprenør. Sagen er indbragt for voldgiftsretten. Der er ikke truffet afgørelse før aflæggelse af årsrapporten for 2021.</p> <p>Uenighederne vedrører krav om betaling og tidsforlængelse, hvilket af ledelsen skyldes flere ændringer i forhold til den oprindelige entreprisekontrakt. Ledelsen har indregnet et tab på det pågældende projekt.</p> <p>Projektet, herunder værdien indregnet under tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, anses således for værende korrekt og forsvarligt værdiansat pr. 31. december 2021, men ledelsen gør opmærksom på, at der relaterer sig en forøget usikkerhed vedrørende indregning og måling af det pågældende projekt.</p>		
12 Eventualforpligtelser		
<p>Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet ØFO Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.</p>		

	2021	2020
Noter	DKK	1.000 DKK

13 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med udløb i henholdsvis 2022, 2023, 2024, 2025 og 2026. Den samlede forpligtelse udgør pr. 31. december 2021 TDKK 2.053.

Herudover har selskabet indgået finansielle leasingkontrakter, der er indregnet som anlægsaktiver, jf. note 5.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværender med kreditinstitutter, herunder også de koncernforbundne selskaber, er afgivet virksomhedspant TDKK 2.900, bogført værdi på balancedagen TDKK 4.437 samt tilbagetrædelseserklæring for mellemværender med koncernselskaber. Det samlede mellemværende med kreditinstitutter udgør på balancedagen TDKK 1.574.

Selskabet har endvidere etableret transport i specifik leasingkontrakt over for pengeinstitut.

Selskabet har stillet bankgarantier på TDKK 251 og garantier via forsikringsselskab på TDKK 1.962 for udførte arbejder.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet. Covid-19 kompensationer indregnes med den del der vedrører regnskabsåret, når betingelserne for at opnå kompensation er opfyldt og virksomheden har søgt eller har planlagt at søge kompensation inden udløbet af ansøgningsfristen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	TDKK 0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	TDKK 311

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinier som ejede aktiver.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter afsatte skyldige beløb.