

Contec Prefab A/S

Axel Kiers Vej 30, 8270 Højbjerg

CVR-nr. 27 57 93 61

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. juli 2022.

Bo Georg Serwin
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Contec Prefab A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højbjerg, den 7. juli 2022

Direktion

Bo Georg Serwin

Bestyrelse

Dennis Birkeholm Larsen
Formand

Bo Georg Serwin

Dennis Rafn Serwin

Heidi Rafn Serwin

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Contec Prefab A/S

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Contec Prefab A/S for regnskabsåret 1. januar - 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 - 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 revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Fremhævelse vedrørende forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til ledelsens omtale af selskabets økonomiske situation i note 1.

Aarhus, den 7. juli 2022

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Brian Christensen

statsautoriseret revisor
mne35438

Selskabsoplysninger

Selskabet	Contec Prefab A/S Axel Kiers Vej 30 8270 Højbjerg
	CVR-nr.: 27 57 93 61
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Dennis Birkeholm Larsen, Formand Bo Georg Serwin Dennis Rafn Serwin Heidi Rafn Serwin
Direktion	Bo Georg Serwin
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Modervirksomhed	UHPC Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er import, eksport og produktion af cementbaseret produkter og færdigelementer i beton samt handelsvirksomhed indenfor bygge og anlægssektoren.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 3.452 t.kr. mod et overskud sidste år på 402 t.kr. Årets resultat er væsentlig påvirket af, dels Covid-19 pandemien som har medført udskydelse af planlagte investeringer i nybyggeri og renoveringer og dels pristigninger på råvarer, bl.a. som følge af øgede hjemtagelsesomkostninger.

Ledelsen har i afslutningen af året tilpasses kapacitetsomkostninger, herunder reduceret medarbejderstaben, samt tilpasset salgspriser. Disse tiltag vil dog først få væsentlig indflydelse på de økonomiske resultater for 2022. Ledelsen vil fortsat i 2022 have fokus på optimering af driften og foretage løbende tilpasninger.

Kapitalberedskab

Selskabets likviditet har grundet de økonomiske resultater været udfordret i 2021. Selskabet har i 1. halvår 2022 realiseret et overskud, hvilket er som forventet. Selskabets kapitalberedskab er for nuværende betryggende, men ledelsen har stor opmærksomhed på den løbende likviditet.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer et positivt resultat for 2022, dels som følge af de tiltag ledelsen har gjort samt en forventning om at Covid-19 ikke vil have væsentlig indflydelse på investeringer i 2022.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	5.336.918	7.923.306
3 Personaleomkostninger	-7.783.320	-6.203.525
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-746.430	-689.441
Driftsresultat	-3.192.832	1.030.340
Andre finansielle indtægter	33.568	0
Øvrige finansielle omkostninger	-837.657	-494.527
Resultat før skat	-3.996.921	535.813
Skat af årets resultat	544.905	-133.349
Årets resultat	-3.452.016	402.464
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	402.464
Disponeret fra overført resultat	-3.452.016	0
Disponeret i alt	-3.452.016	402.464

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
4 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	1.320.000	1.490.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.320.000</u>	<u>1.490.000</u>
5 Grunde og bygninger	8.072.329	7.100.399
6 Produktionsanlæg og maskiner	2.880.780	3.236.791
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	655.007	717.113
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>11.608.116</u>	<u>11.054.303</u>
8 Deposita	5.500	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.500</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>12.933.616</u>	<u>12.544.303</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	3.424.109	2.814.419
Varebeholdninger i alt	<u>3.424.109</u>	<u>2.814.419</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.256.735	2.436.184
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.135.402	2.235.657
Andre tilgodehavender	738.355	1.578.992
Periodeafgrænsningsposter	75.630	321.730
Tilgodehavender i alt	<u>3.206.122</u>	<u>6.572.563</u>
Likvide beholdninger	24.927	0
Omsætningsaktiver i alt	<u>6.655.158</u>	<u>9.386.982</u>
Aktiver i alt	<u>19.588.774</u>	<u>21.931.285</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Reserve for opskrivninger	780.000	0
Overført resultat	195.659	3.647.785
Egenkapital i alt	1.475.659	4.147.785
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	324.905
Hensatte forpligtelser i alt	0	324.905
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	3.861.538	3.497.413
Kreditinstitutter i øvrigt	1.634.452	1.823.454
Gæld til pengeinstitutter	1.773.291	1.302.942
Leasingforpligtelser	348.690	398.025
Anden gæld	490.072	383.801
9 Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.108.043	7.405.635
9 Kortfristet del af langfristet gæld	1.049.200	1.103.384
Gæld til pengeinstitutter	3.796.232	3.931.900
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.749.721	3.374.916
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.000	0
Anden gæld	1.406.919	1.642.760
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.005.072	10.052.960
Gældsforpligtelser i alt	18.113.115	17.458.595
Passiver i alt	19.588.774	21.931.285

1 Kapitalberedskab

2 Særlige poster

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for opskrivninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	0	3.647.675	4.147.675
Årets opskrivning	0	780.000	0	780.000
Årets resultat	0	0	-3.452.016	-3.452.016
	<u>500.000</u>	<u>780.000</u>	<u>195.659</u>	<u>1.475.659</u>

Noter

1. Kapitalberedskab

Årets resultat udgør et underskud på 3.452 t.kr. mod et overskud sidste år på 402 t.kr. Årets resultat er væsentlig påvirket af dels Covid-19 pandemien som har medført udskydelse af planlagte investeringer i nybyggeri og renoveringer og dels pristigninger på råvarer, bl.a. som følge af øgede hjemtagelsesomkostninger.

Ledelsen har i afslutningen af årets tilpasses kapacitetsomkostninger, herunder reduceret medarbejderstaben, samt tilpasset salgspriser. Disse tiltag vil dog først få væsentlig indflydelse på de økonomiske resultater for 2022. Ledelsen vil fortsat i 2022 have fokus på optimering af driften og foretage løbende tilpasninger.

Selskabets likviditet har grundet de økonomiske resultater været udfordret i 2021. Selskabet har i 1. halvår 2022 realiseret et overskud, hvilket er som forventet. Selskabets kapitalberedskab er for nuværende betryggende, men ledelsen har stor opmærksomhed på den løbende likviditet.

Ledelsen forventer et positiv resultat for 2022, dels som følge af de tiltag ledelsen har gjort samt en forventning om at Covid-19 ikke vil have væsentlig indflydelse på investeringer i 2022.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Indtægter:		
Modtagne bevillinger fra Realdania	<u>204.795</u>	<u>470.425</u>
	<u>204.795</u>	<u>470.425</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Driftsresultat	<u>204.795</u>	<u>470.425</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>204.795</u>	<u>470.425</u>

Noter

	2021	2020
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	6.813.546	5.462.015
Pensioner	813.413	630.504
Andre omkostninger til social sikring	71.339	52.265
Personaleomkostninger i øvrigt	85.022	58.741
	7.783.320	6.203.525
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	17	15
	31/12 2021	31/12 2020
4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2021	1.700.000	1.700.000
Kostpris 31. december 2021	1.700.000	1.700.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-170.000	-40.000
Årets afskrivninger	-210.000	-170.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-380.000	-210.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	1.320.000	1.490.000
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2021	7.128.469	0
Tilgang i årets løb	0	7.128.469
Kostpris 31. december 2021	7.128.469	7.128.469
Årets opskrivning	1.000.000	0
Opskrivninger 31. december 2021	1.000.000	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-28.070	0
Årets afskrivninger	-28.070	-28.070
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-56.140	-28.070
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	8.072.329	7.100.399

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
6. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2021	4.573.385	4.426.127
Tilgang i årets løb	<u>106.243</u>	<u>147.258</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>4.679.628</u>	<u>4.573.385</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-1.336.594	-886.950
Årets afskrivninger	<u>-462.254</u>	<u>-449.644</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-1.798.848</u>	<u>-1.336.594</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>2.880.780</u>	<u>3.236.791</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	802.769	232.480
Tilgang i årets løb	<u>24.000</u>	<u>570.289</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>826.769</u>	<u>802.769</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	0	-43.929
Årets afskrivninger	-86.106	-41.727
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>-85.656</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-171.762</u>	<u>-85.656</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>655.007</u>	<u>717.113</u>
8. Deposita		
Tilgang i årets løb	<u>5.500</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>5.500</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>5.500</u>	<u>0</u>

Noter

9. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2021	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2021	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	4.112.538	251.000	3.861.538	2.857.538
Kreditinstitutter i øvrigt	1.805.652	171.200	1.634.452	949.652
Gæld til pengeinstitutter	2.343.291	570.000	1.773.291	0
Leasingforpligtelser	405.690	57.000	348.690	120.690
Anden gæld	490.072	0	490.072	0
	9.157.243	1.049.200	8.108.043	3.927.880

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 4.154 t.kr., er der givet pant nom. 3.900 t.kr. og til sikkerhed for penge- og kreditinstitut er der givet pant nom. 2.500 t.kr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 8.072 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til penge- og kreditinstitut, 8.159 t.kr., har selskabet samlet stillet virksomhedspant på nom. 7.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter driftsmateriel og driftsinventar, rettigheder og patenter, varebeholdninger og tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 151 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 14-42 måneder og en samlet restleasingydelse på 459 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har afgivet 2 arbejdsgarantier på 72 t.kr. i henhold til AB 92.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med UHPC Holding ApS, CVR-nr. 39500078 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

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

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Bygninger	50 år
Produktionsanlæg og maskiner	8-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

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

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

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Contec Prefab A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Gældsforpligtelser

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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