

**KLIPLEV VVS og SYDVENTILATION  
A/S**

Trudsøvej 10

7600 Struer

CVR-nr. 27 76 71 76

**Årsrapport for 2023**

(20. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 19. juni 2024

---

Steen Lauge Pedersen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	14
Balance pr. 31. december 2023	15
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for KLIPLEV VVS og SYDVENTILATION A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 19. juni 2024

### Direktion

Steen Lauge Pedersen  
direktør

### Bestyrelse

Stefan Michael Østerby-Jørgensen Steen Lauge Pedersen  
formand næstformand

Kim Henriksen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### *Til kapitalejeren i KLIPLEV VVS og SYDVENTILATION A/S*

#### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

##### **Konklusion med forbehold**

Vi har revideret årsregnskabet for KLIPLEV VVS og SYDVENTILATION A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

##### **Grundlag for konklusion med forbehold**

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv i balancen med t.kr. 305. Det udskudte skatteaktiv kan henføres til et kildeartsbestemt tab efter ejendomsavancebeskatningsloven.

Det er vores opfattelse, at det er nødvendigt at nedskrive det udskudte skatteaktiv med t.kr. 305. Da skatteaktivet er indregnet i 2019, påvirker ændringen ikke årets resultat men egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 305 t.kr.

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's 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 med forbehold.

##### **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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### 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 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

## Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

### Indberetning til Skattestyrelsen

I forbindelse med den udvidede gennemgang er det konstateret, at der er sket en beklagelig fejl i forbindelse med selskabets indberetning af moms, idet en del af momsen, er blevet konteret forkert i forbindelse med indberetning til myndighederne. Selskabet har dog uanset fejlposteringen afregnet de korrekte beløb i moms. Forholdet er efterfølgende berigtiget.

Søborg, den 19. juni 2024

RéVision+ Regnskab, Rådgivning og SKAT Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab  
Revisionsanpartsselskab  
CVR-nr. 38 91 47 66

Søren Loyola Bro Søndergaard  
Statsautoriseret revisor  
mne34264

**Selskabsoplysninger****Selskabet**

KLIPLEV VVS og SYDVENTILATION A/S  
Trudsøvej 10  
7600 Struer

Telefon: 74687808

CVR-nr.: 27 76 71 76

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Stiftet: 28. maj 2004

Regnskabsår: 20. regnskabsår

Hjemsted: Struer

**Bestyrelse**

Stefan Michael Østerby-Jørgensen, formand  
Steen Lauge Pedersen, næstformand  
Kim Henriksen

**Direktion**

Steen Lauge Pedersen, direktør

**Revision**

RéVision+ Regnskab, Rådgivning og SKAT Statsautoriseret  
Revisionsanpartsselskab  
Revisionsanpartsselskab  
Vandtårnsvej 62a  
2860 Søborg

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive VVS-installationsvirksomhed, handel med VVSartikler og i øvrigt hermed beslægtet virksomhed

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 79.334, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 4.011.505.

Der henvises til anvendt regnskabspraksis vedrørende korrektion af sammenligningstal.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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



## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KLIPLEV VVS og SYDVENTILATION A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

#### *Reklassifikation til sammenligningstal*

Der er sket reklassifikation i sammenligningstallene vedrørende omkostninger under andre personaleomkostninger, som er flyttet til andre eksterne omkostninger. Beløbet udgør 197 t.kr.

Der er tillige sket reklassifikation af selskabsskat under omsætningsaktiver til mellemregning med moderselskabet. Beløbet udgør 254 t.kr.

Der er sket reklassifikation i sammenligningstallene vedrørende omkostninger under andre personaleomkostninger, som er flyttet til andre eksterne omkostninger. Beløbet udgør 3.292 t.kr.

Selskabet har præsenteret en gæld hos ejerkredsen under anden gæld. Der eksistere ikke en gæld hos ejerkredsen, da dette er udlignet i tidligere år. Beløbet udgør 666 t.kr. Den samlede sum af balancen er således nedbragt med et tilsvarende beløb.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

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.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, der omfatter servicepakker og forlængede garantier vedrørende solgte produkter og entrepriser, indregnes lineært, i takt med at serviceydelserne leveres.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

#### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

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

### Ejendomsomkostninger

Ejendommens driftsomkostninger omfatter direkte og indirekte ejendomsomkostninger til drift, vedligeholdelse, forsikring, forbrugsafgifter og skatter mv., der afholdes i forbindelse med den udlejning af ejendomme, som indgår i nettoomsætningen.

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som 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.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Udviklingsprojekter, patenter og licenser*

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5-10 år.

## Anvendt regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	10-30 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Leasingkontrakter

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

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret kostpris.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien 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 samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Anvendt regnskabspraksis

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### Egenkapital

#### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

#### 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisation sværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettorealisation sværdi.

#### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023**

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>5.994.912</b>	<b>6.100.155</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-3.796.527</u>	<u>-4.935.136</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>2.198.385</b>	<b>1.165.019</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-1.078.111</u>	<u>-1.072.965</u>
<b>Resultat før finansielle poster (EBIT)</b>		<b>1.120.274</b>	<b>92.054</b>
Finansielle indtægter	2	162.371	197.043
Finansielle omkostninger	3	<u>-1.057.126</u>	<u>-667.730</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>225.519</b>	<b>-378.633</b>
Skat af årets resultat	4	<u>-146.185</u>	<u>230.357</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>79.334</u></b>	<b><u>-148.276</u></b>
Overført til øvrige lovpligtige reserver		192.903	259.924
Overført resultat		<u>-113.569</u>	<u>-408.200</u>
		<b><u>79.334</u></b>	<b><u>-148.276</u></b>

**Balance pr. 31. december 2023**

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Aktiver</b>			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		3.795.190	3.548.236
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	5	<b>3.795.190</b>	<b>3.548.236</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	613.869	1.324.595
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>613.869</b>	<b>1.324.595</b>
Deposita	7	504.000	504.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>504.000</b>	<b>504.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>4.913.059</b>	<b>5.376.831</b>
Råvarer og hjælpematerialer		4.034.045	2.080.000
<b>Varebeholdninger</b>		<b>4.034.045</b>	<b>2.080.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.430.711	237.627
Igangværende arbejder for fremmed regning		764.000	1.175.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.030.697	8.482.055
Andre tilgodehavender		70.460	581.251
Udskudt skatteaktiv	9	304.750	304.750
Periodeafgrænsningsposter		445.252	285.196
<b>Tilgodehavender</b>		<b>10.045.870</b>	<b>11.065.879</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>6.333</b>	<b>14.613</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>14.086.248</b>	<b>13.160.492</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>18.999.307</b>	<b>18.537.323</b>



**Balance pr. 31. december 2023**

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for opskrivninger		2.960.248	2.767.345
Overført resultat		551.257	664.822
<b>Egenkapital</b>	<b>8</b>	<b><u>4.011.505</u></b>	<b><u>3.932.167</u></b>
Hensættelse til udskudt skat	9	444.901	220.000
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>444.901</u></b>	<b><u>220.000</u></b>
Banker		3.852.454	4.514.640
Leasingforpligtelser		148.858	445.892
Anden gæld		420.887	406.654
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>10</b>	<b><u>4.422.199</u></b>	<b><u>5.367.186</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	528.794	272.018
Banker		4.859.171	3.114.336
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.473.245	934.245
Gæld til tilknyttede virksomheder		8.856	291.738
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		6.490	0
Anden gæld		3.244.146	4.405.633
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>10.120.702</u></b>	<b><u>9.017.970</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>14.542.901</u></b>	<b><u>14.385.156</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>18.999.307</u></b>	<b><u>18.537.323</u></b>

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	2.767.345	664.826	3.932.171
Årets opskrivning	0	192.903	0	192.903
Årets resultat	0	0	-113.569	-113.569
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>500.000</b>	<b>2.960.248</b>	<b>551.257</b>	<b>4.011.505</b>

	Virksomheds- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	2.507.421	1.073.022	4.080.443
Årets opskrivning	0	259.924	0	259.924
Årets resultat	0	0	-408.200	-408.200
<b>Egenkapital 31. december 2022</b>	<b>500.000</b>	<b>2.767.345</b>	<b>664.822</b>	<b>3.932.167</b>

## Noter

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	3.791.940	4.093.398
Pensioner	512.352	578.366
Andre omkostninger til social sikring	<u>113.398</u>	<u>263.372</u>
	<b>4.417.690</b>	<b>4.935.136</b>
Overført til aktiver	<u>-621.163</u>	<u>0</u>
	<b><u>3.796.527</u></b>	<b><u>4.935.136</u></b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>13</u>	<u>13</u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>162.371</u>	<u>197.043</u>
	<b><u>162.371</u></b>	<b><u>197.043</u></b>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	8.909	0
Andre finansielle omkostninger	<u>1.048.217</u>	<u>667.730</u>
	<b><u>1.057.126</u></b>	<b><u>667.730</u></b>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	-254.140
Årets udskudte skat	<u>146.185</u>	<u>23.783</u>
	<b><u>146.185</u></b>	<b><u>-230.357</u></b>

## Noter

### 5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsproje kter
Kostpris 1. januar 2023	4.324.273
Tilgang i årets løb	1.121.151
Kostpris 31. december 2023	5.445.424
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	776.037
Årets afskrivninger	874.197
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	1.650.234
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>3.795.190</b>

#### Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Selskabet har ikke anvendt særlige forudsætninger vedrørende indregning og måling af udviklingsprojektet.

Projektet er på markedet og ledelsen har derfor vurderet betingelserne for indregning, som et udviklingsaktiv i balancen for opfyldte.

Det forventes, at der fortsat udvikles på projektet sker i de kommende regnskabsår. Afskrivning af udviklingsprojektet er påbegyndt.

Ledelsen har store forventninger til systemets anvendelse og har ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

## Noter

### 6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2023	4.170.679
Afgang i årets løb	<u>-1.315.507</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>2.855.172</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	3.085.389
Årets afskrivninger	230.970
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>-1.075.056</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>2.241.303</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b><u><u>613.869</u></u></b>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>98.798</u>

### 7 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. januar 2023	<u>504.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>504.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b><u><u>504.000</u></u></b>

## Noter

### 8 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 500 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>9 Hensættelse til udskudt skat</b>		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	220.000	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	<u>224.901</u>	<u>220.000</u>
<b>Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023</b>	<b><u>444.901</u></b>	<b><u>220.000</u></b>
<b>Hensættelse til udskudt skat vedrører:</b>		
Immaterielle anlægsaktiver	834.942	780.611
Materielle anlægsaktiver	703.626	54.836
Skattemæssigt underskud	-525.283	-577.684
Overført til udskudt skatteaktiv	<u>304.750</u>	<u>304.750</u>
	<b><u>444.901</u></b>	<b><u>220.000</u></b>
Forfaldstidspunkterne for udskudt skat forventes at blive:		
0-1 år	0	0
1-5 år	444.901	220.000
>5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Udskudt skat 31. december 2023</b>	<b><u>444.901</u></b>	<b><u>220.000</u></b>

## Noter

### 10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	4.616.819	4.236.454	384.000	2.267.643
Leasingforpligtelser	615.731	293.652	144.794	0
Anden gæld	406.654	420.887	0	490.000
	<b>5.639.204</b>	<b>4.950.993</b>	<b>528.794</b>	<b>2.757.643</b>

### 11 Andre usædvanlige forhold i årsrapporten

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift.

Årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Særlige poster for regnskabsåret kan således henføres til fortjeneste ved salg af driftsmidler. Posterne er indregnet med 170 t.kr. Indtægten indgår i andre driftsindtægter.

### 12 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået et lejemål, med 60 måneders opsigelsesvarsel. Lejeforpligtelsen i opsigelsesperioden udgør 1.410 t.kr.

#### Kautions- og garantiforpligtelser

Virksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

## Noter

### 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på 5.000 t.kr. Til sikkerhed for engagement med Vækstfonden, er der tinglyst virksomhedspant på 1.384 t.kr.

Virksomhedspantet omfatter produktionsanlæg og maskiner og andre immaterielle anlægsaktiver samt tilgodehavender fra salg og varelagere, som har en samlet bogført værdi pr. 31. december 2023 på 8.078 t.kr.

Selskabet har ikke påtaget sig garantiforpligtelser mv. udover i lovpligtigt omfang, herunder standard i henhold til aftaler indgået i overensstemmelse med vilkårene i AB 92.

Fra selskabets bankforbindelse er der afgive arbejds- og betalingsgarantier på i alt 877 t.kr. Rameaftalen udgør 1.000 t.kr.

Der er meddelt transport i tilgodehavende dividende.

Selskabet har i lighed med de øvrige tilknyttede virksomheder stillet kaution overfor koncernens bankforbindelse for samtlige tilknyttede virksomheders mellemværende.