



Nordisk Klima A/S

Wichmandsgade 19
5000 Odense C
CVR-nr. 31880416

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
28.05.2024

Lars Rasmussen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Nordisk Klima A/S
Wichmandsgade 19
5000 Odense C

CVR-nr.: 31880416
Hjemsted: Odense
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023
Telefonnummer: 66 12 86 10
Telefax: 66 14 14 73
Hjemmeside: www.nordiskklima.dk
E-mail: email@nordiskklima.dk

Bestyrelse

Henning Mørk-Pedersen, formand
Jesper Mørk-Pedersen
Jacob Hoppe
Lars Rasmussen
Martin Jesper Johansen
Anders Holm Jensen
Jan Vilhelm Lyndorff

Direktion

Jesper Mørk-Pedersen, direktør
Jacob Hoppe, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Nordisk Klima A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 28.05.2024

Direktion

Jesper Mørk-Pedersen
direktør

Jacob Hoppe
direktør

Bestyrelse

Henning Mørk-Pedersen
formand

Jesper Mørk-Pedersen

Jacob Hoppe

Lars Rasmussen

Martin Jesper Johansen

Anders Holm Jensen

Jan Vilhelm Lyndorff

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nordisk Klima A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordisk Klima A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 brugerne 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

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

Odense, den 28.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Knage Nielsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10074

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	60.961	68.436	57.861	61.919	55.606
Bruttoresultat	9.211	11.754	9.270	13.098	9.852
Driftsresultat	(2.252)	988	(1.184)	2.934	1.055
Resultat af finansielle poster	(486)	(198)	(132)	(99)	(146)
Årets resultat	(2.112)	613	(1.028)	2.208	718
Balancesum	23.578	28.934	26.304	22.889	27.445
Investeringer i materielle aktiver	46	1.408	822	936	753
Egenkapital	4.127	6.839	6.226	9.254	7.745
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	15,11	17,18	16,02	21,15	17,72
Nettomargin (%)	(3,46)	0,90	(1,78)	3,57	1,29
Egenkapitalforrentning (%)	(38,52)	9,38	(13,28)	25,98	9,31
Soliditetsgrad (%)	17,50	23,64	23,67	40,43	28,22

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

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

Nettomargin (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

Egenkapitalforrentning (%):

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

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet er en moderne virksomhed med speciale i VVS, sprinkling, fjernvarme, blik, tag & facade, ventilation og bygningsvedligeholdelse samt aktiviteter i naturlig tilknytning hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Vi har i det seneste år fortsat vores udvikling af virksomheden inden for vores fokusområde, som er installation og service af vvs-tekniske installationer.

Vi fik en omsætning som forventet for 2023 som primært er drevet af den store aktivitet i byggeriet.

Vi havde en omsætning i 2023 på 61,0 mio. kr. og fik et underskud i 2023 på 2,11 mio. kr. som hidrører fra tre større opgaver som, på grund af pris og lønstigninger ikke holdt kalkulationen, ligeledes blev vi ramt af to konkurser, resultatet er ikke tilfredsstillende.

Vi forventer at vores omsætning for 2024 vil ligge på niveau med 2023, vi forventer et positivt resultat. Selskabet har modtaget støtteerklæring fra moderselskabet vedrørende regnskabsåret 2024.

Vi havde i 2023 51 personer heltidsbeskæftiget.

Vi er certificeret efter 9001-2015 indenfor sprinklerinstallation og service, re-certificeret i 2023.

Vi er godkendt efter bekendtgørelse 1363 af 29. november 2018 om kvalitetsledelsessystemer for autoriserede vvs-virksomheder. Vores autorisations nr. for VVS, afløb og gas er VFUL-00192.

Vi er tilsluttet og godkendt virksomhed under "Vent-ordningen" som er en Certificering af servicering af ventilationsanlæg, som er underlagt kontrol af Teknologisk Institut.

Vi arbejder aktivt med vores arbejdsmiljø og reducere af vores eksterne påvirkninger af miljøet.

Vi har fokus på at fastholde vores medarbejdere, og hjælpe medarbejdere som f.eks. får kroniske sygdomme, dette sker i samarbejde med offentlige myndigheder og støtteordninger. Vi uddanner ligeledes elever til vores branche som faglærte.

Vi vil fokusere på vores kernekompetencer og udvikle disse til gavn for vores kunder, VVS-, sprinkler-, fjernvarme-, ventilations-, blikkenslager- og bygningsvedligeholdelsesopgaver. Vi vil lægge vægt på, at vores ydelser lever op til tidens krav til energieffektive og bæredygtige anlæg med højt komfortniveau.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Nettoomsætning		60.961.031	68.435.565
Produktionsomkostninger		(51.749.587)	(56.681.579)
Bruttoresultat		9.211.444	11.753.986
Distributionsomkostninger		(156.659)	(204.730)
Administrationsomkostninger		(12.004.186)	(11.089.748)
Andre driftsindtægter		697.798	528.051
Driftsresultat		(2.251.603)	987.559
Andre finansielle indtægter	2	2.351	107
Andre finansielle omkostninger	3	(488.437)	(198.045)
Resultat før skat		(2.737.689)	789.621
Skat af årets resultat	4	626.140	(176.654)
Årets resultat		(2.111.549)	612.967
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	600.000
Overført resultat		(2.111.549)	12.967
Resultatdisponering		(2.111.549)	612.967

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		3.724.768	3.848.432
Produktionsanlæg og maskiner		347.794	437.808
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		942.744	1.666.181
Materielle aktiver	5	5.015.306	5.952.421
Anlægsaktiver		5.015.306	5.952.421
Råvarer og hjælpematerialer		2.655.681	2.187.206
Varebeholdninger		2.655.681	2.187.206
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.147.342	12.729.657
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	3.240.303	4.448.906
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		652.955	714.468
Andre tilgodehavender		798.942	399.561
Tilgodehavende skat		763.637	172.988
Periodeafgrænsningsposter	7	100.863	112.370
Tilgodehavender		14.704.042	18.577.950
Andre værdipapirer og kapitalandele		6.343	4.191
Værdipapirer og kapitalandele		6.343	4.191
Likvide beholdninger		1.196.439	2.211.736
Omsætningsaktiver		18.562.505	22.981.083
Aktiver		23.577.811	28.933.504

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	8	500.000	500.000
Reserve for opskrivninger		1.602.028	1.680.817
Overført overskud eller underskud		2.024.970	4.057.730
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	600.000
Egenkapital		4.126.998	6.838.547
Udskudt skat	9	1.011.192	1.173.695
Andre hensatte forpligtelser	10	146.800	153.700
Hensatte forpligtelser		1.157.992	1.327.395
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	1.440.120	366.086
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.963.865	5.247.610
Gæld til tilknyttede virksomheder		10.968.018	11.494.616
Anden gæld		2.920.818	3.659.250
Kortfristede gældsforpligtelser		18.292.821	20.767.562
Gældsforpligtelser		18.292.821	20.767.562
Passiver		23.577.811	28.933.504
Personaleomkostninger	1		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13		
Koncernforhold	14		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	1.680.817	4.057.730	600.000	6.838.547
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(600.000)	(600.000)
Øvrige egenkapitalposter	0	(78.789)	78.789	0	0
Årets resultat	0	0	(2.111.549)	0	(2.111.549)
Egenkapital ultimo	500.000	1.602.028	2.024.970	0	4.126.998

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	25.470.695	26.227.630
Pensioner	2.340.143	2.017.072
Andre omkostninger til social sikring	301.913	293.997
Andre personaleomkostninger	115.690	121.201
	28.228.441	28.659.900
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	51	52

2 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	87	0
Renteindtægter i øvrigt	2.264	107
	2.351	107

3 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	480.518	182.623
Renteomkostninger i øvrigt	7.919	15.422
	488.437	198.045

4 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	127.012
Ændring af udskudt skat	(162.504)	49.642
Refusion i sambeskatning	(463.636)	0
	(626.140)	176.654

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	6.090.624	4.670.573	6.388.298
Tilgange	0	42.000	4.200
Afgange	0	0	(131.264)
Kostpris ultimo	6.090.624	4.712.573	6.261.234
Opskrivninger primo	4.297.834	0	0
Opskrivninger ultimo	4.297.834	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(6.540.026)	(4.232.765)	(4.722.117)
Årets afskrivninger	(123.664)	(132.014)	(727.637)
Tilbageførsel ved afgange	0	0	131.264
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.663.690)	(4.364.779)	(5.318.490)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.724.768	347.794	942.744

Den regnskabsmæssige værdi hvis grunde og bygninger ikke var opskrevet, ville være 1.693.539 kr.

6 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2023 kr.	2022 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	15.081.868	25.694.067
Foretagne acontofaktureringer	(13.281.685)	(21.611.247)
Overført til forpligtelser	1.440.120	366.086
	3.240.303	4.448.906

7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af periodiseret forsikring, kontingenter mv.

8 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktier	1.000	500	500.000
	1.000		500.000

9 Udskudt skat

	2023	2022
	kr.	kr.
Materielle aktiver	338.017	406.305
Tilgodehavender	673.175	767.390
Udskudt skat i alt	1.011.192	1.173.695

	2023	2022
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	1.173.695	1.124.053
Indregnet i resultatopgørelsen	(162.503)	49.642
Ultimo	1.011.192	1.173.695

10 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af hensættelse til garantiarbejder.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Nordisk Klima Holding A/S som administrationselskab.

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

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for aflevering af igangværende arbejder er der af eksterne forbindelser stillet garanti på 2.000 t.kr.

13 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på Nordisk Klima A/S:

Selskabets moderselskab – Nordisk Klima Holding A/S, Wichmandsgade 19, 5100 Odense C

Øvrige nærtstående parter som Nordisk Klima A/S har haft transaktioner med i 2023:

NK Industri A/S

14 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Nordisk Klima Holding A/S, Odense

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis for så vidt angår indregning af refusioner. Disse har tidligere været indregnet som personaleomkostninger, men indregnes nu under andre driftsindtægter. Praksisændringen medfører ingen ændringer i årets resultat, aktiver eller egenkapitalen. Der er således udelukkende tale om en ændring i præsentationen mellem personaleomkostninger og andre driftsindtægter.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis. Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter

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

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

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

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

	Brugstid
Bygninger	33 1/3 år
Produktionsanlæg og maskiner	8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 år

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den samlede kostpris.

Varebeholdninger

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

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Færdiggørelsesgraden for det enkelte projekt er normalt beregnet som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte projekter, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte projekt.

Hvis salgsværdien af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter kapitalandele, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

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

Udskudt skat

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

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

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, returvarer, tab på igangværende arbejder for fremmed regning, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige

for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Ved salg af varer med returret hensættes til dækning af avancen på de varer, der forventes returneret, og eventuelle omkostninger forbundet med returneringerne.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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