

# Asfaltsjakket.dk ApS

Lundbygårdsvej 4, 4750 Lundby  
CVR-nr. 32 83 86 34

## Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 11.05.23

Martin Korfits Olsen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 29

---

---

**Selskabet**

---

Asfaltsjakket.dk ApS  
Lundbygårdsvej 4  
4750 Lundby  
Hjemsted: Vordingborg  
CVR-nr.: 32 83 86 34  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Martin Korfits Olsen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Asfaltsjakket.dk ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lundby, den 11. maj 2023

**Direktionen**

Martin Korfits Olsen

**Til kapitalejeren i Asfaltsjakket.dk ApS****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Asfaltsjakket.dk ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 revisorers 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. 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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.

Ringsted, den 11. maj 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Leon Stokkebye

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne34137

**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021
<i>Resultat</i>		
Bruttofortjeneste	54.227	44.881
Indeks	121	100
Resultat før af- og nedskrivninger	7.903	7.379
Indeks	107	100
Finansielle poster i alt	2.174	-149
Resultat før skat	6.079	1.704
Indeks	357	100
Årets resultat	5.252	1.369
<i>Balance</i>		
Samlede aktiver	61.035	62.982
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.872	8.263
Egenkapital	21.832	16.580
<i>Pengestrømme</i>		
Nettopengestrømme fra:		
Driften	5.497	796
Investeringer	301	-2.518
Finansiering	-5.320	2.103
Årets pengestrømme	478	381



**Nøgletal**

	2022	2021
<i>Rentabilitet</i>		
Egenkapitalens forrentning	27%	9%
<i>Soliditet</i>		
Soliditetsgrad	36%	26%
<i>Øvrige</i>		
Antal medarbejdere (gns.)	75	58
<i>Definitioner af nøgletal</i>		
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$	
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	

**Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed inden for anlægs- og entreprenørbranchen og anden hermed beslægtet virksomhed.

**Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 5.251.813 mod DKK 1.369.139 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 21.832.063.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

**Forventet udvikling**

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 3.000 - 5.000 for det kommende år.

**Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>54.226.543</b>	<b>44.880.685</b>
2	Personaleomkostninger	-46.323.787	-37.501.351
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>7.902.756</b>	<b>7.379.334</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.599.766	-5.149.125
	Andre driftsomkostninger	-397.467	-376.816
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>3.905.523</b>	<b>1.853.393</b>
3	Finansielle indtægter	3.110.254	627.384
4	Finansielle omkostninger	-936.299	-776.591
	<b>Resultat før skat</b>	<b>6.079.478</b>	<b>1.704.186</b>
	Skat af årets resultat	-827.665	-335.047
	<b>Årets resultat</b>	<b>5.251.813</b>	<b>1.369.139</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.200.000	0
	Overført resultat	4.051.813	1.369.139
	<b>I alt</b>	<b>5.251.813</b>	<b>1.369.139</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	316.442	322.584
	Indretning af lejede lokaler	442.056	515.633
	Produktionsanlæg og maskiner	14.971.648	28.659.019
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.923.309	4.700.725
<b>6</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>21.653.455</b>	<b>34.197.961</b>
7	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	8.255.524	0
7	Andre tilgodehavender	426.579	480.379
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>8.682.103</b>	<b>480.379</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>30.335.558</b>	<b>34.678.340</b>
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	74.469	1.136.506
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.678.733	13.507.973
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10.078.025	9.444.582
	Andre tilgodehavender	1.507.258	1.455.502
9	Periodeafgrænsningsposter	975.922	852.598
<b>10</b>	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>28.314.407</b>	<b>26.397.161</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>2.384.694</b>	<b>1.906.475</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>30.699.101</b>	<b>28.303.636</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>61.034.659</b>	<b>62.981.976</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	2.000.000	2.000.000
	Overført resultat	18.632.063	14.580.250
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.200.000	0
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>21.832.063</b>	<b>16.580.250</b>
11	Hensættelser til udskudt skat	1.881.540	1.730.573
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>1.881.540</b>	<b>1.730.573</b>
12	Gæld til kreditinstitutter	4.310.000	0
12	Leasingforpligtelser	12.505.013	17.313.092
12	Deposita	0	1.261.740
12	Anden gæld	925.024	905.996
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>17.740.037</b>	<b>19.480.828</b>
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7.721.735	5.836.117
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.534.509	5.313.003
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	501.546
	Selskabsskat	676.698	121.726
	Anden gæld	4.648.077	13.417.933
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>19.581.019</b>	<b>25.190.325</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>37.321.056</b>	<b>44.671.153</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>61.034.659</b>	<b>62.981.976</b>
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Nærtstående parter		

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	2.000.000	14.580.250	0	16.580.250
Forslag til resultatdisponering	0	4.051.813	1.200.000	5.251.813
Saldo pr. 31.12.22	2.000.000	18.632.063	1.200.000	21.832.063

## Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>5.251.813</b>	<b>1.369.139</b>
16 Reguleringer	2.562.393	5.937.204
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-1.230.002	-1.937.973
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.221.506	374.904
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-2.043.092	-3.590.281
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>5.762.618</b>	<b>2.152.993</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	792.418	627.384
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-936.299	-776.591
Betalt selskabsskat	-121.726	-1.207.514
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>5.497.011</b>	<b>796.272</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.871.579	-8.263.256
Salg af materielle anlægsaktiver	12.507.402	773.266
Optaget leasingtilgodehavende og afdrag på udlån	-9.517.264	0
Optaget og afviklet lån til tilknyttede selskaber	1.182.847	4.971.693
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>301.406</b>	<b>-2.518.297</b>
Betalt udbytte	0	-5.000.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	6.000.000	0
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-676.000	-571.301
Afdrag på leasingforpligtelser	-3.936.461	1.076.247
Moms og skattelån	-6.726.765	6.726.765
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	19.028	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-128.621
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-5.320.198</b>	<b>2.103.090</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>478.219</b>	<b>381.065</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.906.475	1.525.410
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>2.384.694</b>	<b>1.906.475</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	2.384.694	1.906.475
<b>I alt</b>	<b>2.384.694</b>	<b>1.906.475</b>

### 1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2022 DKK	2021 DKK
Tilbageført hensat tab på udlån til tilknyttet virksomhed	Finansielle indtægter	2.317.836	0
I alt		2.317.836	0

### 2. Personaleomkostninger

Lønninger	37.947.425	31.142.438
Pensioner	5.121.809	3.837.832
Andre omkostninger til social sikring	256.462	197.766
Andre personaleomkostninger	2.998.091	2.323.315
I alt	46.323.787	37.501.351
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	75	58

### 3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	384.902	535.515
Renteindtægter i øvrigt	365.613	44.506
Øvrige finansielle indtægter	2.359.739	47.363
Øvrige finansielle indtægter	2.725.352	91.869
I alt	3.110.254	627.384



	2022	2021
	DKK	DKK

#### 4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	789	7.437
Renteomkostninger i øvrigt	809.910	656.124
Valutakurstab	0	658
Øvrige finansielle omkostninger	125.600	112.372
Øvrige finansielle omkostninger i alt	935.510	769.154
I alt	936.299	776.591

#### 5. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.200.000	0
Overført resultat	4.051.813	1.369.139
I alt	5.251.813	1.369.139

**6. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	370.184	907.728	34.288.208	14.557.438
Tilgang i året	0	131.408	3.013.500	726.671
Afgang i året	0	0	-17.304.106	-1.334.629
Kostpris pr. 31.12.22	370.184	1.039.136	19.997.602	13.949.480
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-47.600	-392.095	-7.862.647	-7.623.255
Afskrivninger i året	-6.142	-204.985	-2.039.669	-1.348.970
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	4.876.362	946.054
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-53.742	-597.080	-5.025.954	-8.026.171
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	316.442	442.056	14.971.648	5.923.309
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	0	0	14.971.648	0

**7. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.22	299.399	480.380
Tilgang i året	10.344.204	10.678
Afgang i året	-2.388.079	-64.479
Kostpris pr. 31.12.22	8.255.524	426.579
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	8.255.524	426.579

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

### 8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	74.469	1.136.506
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	74.469	1.136.506

Der indregnes således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning	74.469	1.136.506
---	--------	-----------

### 9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	486.184	425.907
Forudbetalt leje	80.800	97.021
Andre forudbetalte poster	408.938	329.670
I alt	975.922	852.598

### 10. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	9.034.260	9.444.582
--	-----------	-----------

Selskabet har overfor tilknyttet selskab afgivet støtteerklæring, hvor det er bekræftet at eksisterende lån ikke vil blive krævet tilbagebetalt før tidligst 01.01.24

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, indgår i regnskabsposten tilgodehavender hos tilknyttede selskaber.

### 11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	1.730.573	1.517.252
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	150.967	213.321
Udskudt skat pr. 31.12.22	1.881.540	1.730.573

## 12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til kreditinstitutter	1.014.000	254.000	5.324.000	0
Leasingforpligtelser	6.707.735	0	19.212.748	23.149.209
Deposita	0	0	0	1.261.740
Anden gæld	0	0	925.024	905.996
I alt	7.721.735	254.000	25.461.772	25.316.945

## 13. Eventualforpligtelser

### *Kautionsforpligtelser*

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders engagement med kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 29.728.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

## 14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement til kreditinstitutter har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 9.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.22 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 5.923.
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 15.679

**15. Nærtstående parter**

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse	
Martin Korfits Olsen, Sallerupgade 25, 4750 Lundby	Ejer Martin K. Olsen Holding II ApS.	
		31.12.22
Mellemværender		DKK
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		18.333.549

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Martin K. Olsen Holding II ApS, Vordingborg.

**16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse**

Andre driftsindtægter	-88.550	-72.991
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.599.766	5.149.125
Andre driftsomkostninger	397.467	376.816
Finansielle indtægter	-3.110.254	-627.384
Finansielle omkostninger	936.299	776.591
Skat af årets resultat	827.665	335.047
Øvrige reguleringer	0	0
I alt	2.562.393	5.937.204

## 17. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har overdraget alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (solgte finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen under finansielle anlægsaktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	40	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Produktionsanlæg og maskiner	4-10	3-75
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-12	0-71

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Andre driftsomkostninger**

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

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser m.v.

**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.



**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige

## 17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

## 17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

### Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

## 17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

### Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.