

# Øens VVS Entreprise A/S

Præstefælledvej 16, 2770 Kastrup  
CVR-nr. 34 20 59 22

## Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 31

---

---

**Selskabet**

---

Øens VVS Entreprise A/S  
Præstefælledvej 16  
2770 Kastrup  
Hjemsted: Tårnby  
CVR-nr.: 34 20 59 22  
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

---

**Direktion**

---

Lars Christian Tejg Nielsen

---

**Bestyrelse**

---

Knud Erik Nørregaard Knudsen  
Mads Søndergaard  
Lars Christian Tejg Nielsen  
Kim Thinggaard

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for Øens VVS Entreprise 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. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kastrup, den 30. november 2023

**Direktionen**

Lars Christian Tejg Nielsen

**Bestyrelsen**

Knud Erik Nørregaard Knudsen

Mads Søndergaard

Lars Christian Tejg Nielsen

Kim Thinggaard

## Til kapitalejeren i Øens VVS Entreprise A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Øens VVS Entreprise A/S for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, 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. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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 regnskabsbrugere 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.

Søborg, den 30. november 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Thomsen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne34079

**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	01.01.19 30.06.20	2018
---------------	---------	---------	---------	----------------------	------

*Resultat*

Bruttofortjeneste	43.280	46.599	41.337	53.978	32.611
Resultat før af- og nedskrivninger	2.005	4.129	5.724	7.071	6.354
Resultat af primær drift	1.387	3.697	5.373	6.163	5.786
Finansielle poster i alt	-501	-507	-400	-1.208	-1.452
Resultat før skat	886	3.190	4.972	4.954	4.334
Skatter i alt	-329	-719	-1.123	-1.101	-967
Årets resultat	557	2.471	3.849	3.853	3.367

*Balance*

Samlede aktiver	39.116	41.611	36.869	28.665	19.182
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.255	1.888	641	701	60
Egenkapital	14.105	14.548	13.077	9.228	6.474

**Nøgletal**

	2022/23	2021/22	2020/21	01.01.19 30.06.20	2018
--	---------	---------	---------	----------------------	------

*Rentabilitet*

Egenkapitalens forrentning	4%	18%	35%	49%	64%
----------------------------	----	-----	-----	-----	-----

*Soliditet*

Soliditetsgrad	36%	35%	35%	32%	34%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----



*Definitioner af nøgletal*

Egenkapitalens forrentning: 
$$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Soliditetsgrad: 
$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

### Væsentligste aktiviteter

Øens VVS Entreprise udfører hovedentrepriser i forbindelse med udskiftning af VVS-installationer i ældre, større boligejendomme og har gennemført adskillige projekter gennem tiden.

Virksomheden indgår i stærke samarbejder med mange forskellige rådgivende ingeniør- og arkitektfirmaer, hvor den er kendt for kompetent projektledelse og god, konstruktiv dialog om de VVS-tekniske løsninger.

Øens VVS Entreprise udfører også større VVS-fagentrepriser for professionelle hovedentreprenører i både nybyggeri og renovering af ældre boligmasse, hvor godt håndværk kombineres med stærke tekniske løsninger.

Som fagentreprenør samarbejder virksomheden med flere markante hovedentreprenører i byggebranchen og er kendt for god sparring i både projekterings- og byggefasen.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 556.718 mod DKK 2.470.788 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 14.104.539.

Renoveringsprojekter har i dette regnskabsår haft en klar overvægt i forhold til nybyggeriprojekter som kun har fyldt 12%, en tendens der forventes at fortsætte i det kommende regnskabsår. Dette afspejler virksomhedens fokus og markedstrenden.

Hovedentrepriser udgør ca. 56% af omsætningen, mens fagentrepriser udgør ca. 44%. I det kommende år forventes en overvejende vægt på hovedentrepriser i ordrebogen frem for fagentrepriser.

Omsætningen fordeler sig på 18 forskellige projekter.

Vi har startet to nye forretningsområder, en serviceafdeling og datterselskabet, Øens Fjernvarme. Denne spændende udvikling har medført større investeringer, som har påvirket regnskabet.

I maj 2023 har vi gennemført et generationsskifte i ledelsen, og organisationen er styrket med ansættelsen af en COO.

Vanskelige markeds- og leveranceforhold har medvirket til en reduceret overskudsgrad i forhold til forrige regnskabsår.

Resultatforventningen for det indeværende regnskabsår var et positivt resultat på niveau med sidste regnskabsår. Resultatet anses for at være mindre tilfredsstillende på trods af de gjorte investeringer i de nye forretningsområder.

### **Forventet udvikling**

Ved afleveringen af regnskabet har virksomheden en rimelig ordrebog til det kommende år, med kontrakter der dækker 95% af den budgetterede omsætning.

Der forventes et positivt resultat med en overskudsgrad, der ligger på gennemsnittet for branchen.

Som en integreret del af vores strategiske målsætninger forventer vi en markant vækst inden for serviceområdet, særligt rettet mod større boligselskaber og erhvervs kunder. Denne vækst vil styrke vores position på markedet og bidrage til en bredere kundebase.

Desuden ser vi frem til en lovende fremgang og udvikling i vores datterselskab, Øens Fjernvarme. Vi forventer, at Øens Fjernvarme vil udvikle sig til en væsentlig aktør i forbindelse med den grønne omstilling, specielt inden for fjernvarmekonverteringer og kundeinstallationer. Vores engagement i denne sektor markerer et vigtigt skridt mod at styrke vores bidrag til bæredygtig energiforsyning og miljømæssig bæredygtighed.

Hos Øens VVS Entreprise vil vi intensivere vores fokus på bæredygtighed. Denne indsats er ikke kun et ansvar, men også en afgørende faktor for vores fortsatte vækst og udvikling. Vi er bevidste om vigtigheden af at have en klar forståelse af vores nuværende miljøaftryk. Derfor har vi iværksat et initiativ til at udarbejde et detaljeret bæredygtighedsregnskab. Dette vil give os en dybdegående indsigt i vores nuværende påvirkning og danner grundlag for at identificere centrale indsatsområder for fremtiden.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>43.279.572</b>	<b>46.599.261</b>
1	Personaleomkostninger	-41.274.381	-42.469.807
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>2.005.191</b>	<b>4.129.454</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-618.015	-432.729
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>1.387.176</b>	<b>3.696.725</b>
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-481.163	0
	Andre finansielle indtægter	452.568	15.526
	Andre finansielle omkostninger	-472.752	-522.639
	<b>Resultat før skat</b>	<b>885.829</b>	<b>3.189.612</b>
	Skat af årets resultat	-329.111	-718.824
	<b>Årets resultat</b>	<b>556.718</b>	<b>2.470.788</b>

3 Forslag til resultatdisponering

<b>AKTIVER</b>		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.698.725	2.086.549
4	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.698.725</b>	<b>2.086.549</b>
6	Deposita	117.433	114.757
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>117.433</b>	<b>114.757</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.816.158</b>	<b>2.201.306</b>
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	7.667.830	6.162.721
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	25.995.701	27.951.286
	Udskudt skatteaktiv	396.618	723.331
	Andre tilgodehavender	434.460	1.451.279
8	Periodeafgrænsningsposter	304.280	282.751
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>34.798.889</b>	<b>36.571.368</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>501.428</b>	<b>2.838.492</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>35.300.317</b>	<b>39.409.860</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>39.116.475</b>	<b>41.611.166</b>

		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>			
Note			
9	Selskabskapital	705.000	705.000
	Overført resultat	13.399.539	12.842.821
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>14.104.539</b>	<b>14.547.821</b>
11	Andre hensatte forpligtelser	2.468.884	3.666.790
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>2.468.884</b>	<b>3.666.790</b>
12	Leasingforpligtelser	1.844.232	771.610
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.844.232</b>	<b>771.610</b>
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	649.161	205.142
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	755.276	0
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	1.893.760	1.995.022
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.221.857	14.668.385
	Gæld til tilknyttede virksomheder	429.791	0
	Selskabsskat	48.259	1.339.467
	Anden gæld	4.700.716	4.416.929
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>20.698.820</b>	<b>22.624.945</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>22.543.052</b>	<b>23.396.555</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>39.116.475</b>	<b>41.611.166</b>
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Nærtstående parter		

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22				
Saldo pr. 01.07.21	705.000	11.372.033	1.000.000	13.077.033
Betalt udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	1.470.788	1.000.000	2.470.788
Saldo pr. 30.06.22	705.000	12.842.821	1.000.000	14.547.821
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23				
Saldo pr. 01.07.22	705.000	12.842.821	1.000.000	14.547.821
Betalt udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	556.718	0	556.718
Saldo pr. 30.06.23	705.000	13.399.539	0	14.104.539

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

### 1. Personaleomkostninger

Lønninger	35.362.935	36.293.774
Pensioner	4.858.302	5.029.802
Andre omkostninger til social sikring	244.641	265.201
Andre personaleomkostninger	808.503	881.030
I alt	41.274.381	42.469.807

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	53	66
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.122.443	938.123
--------------------------------------	-----------	---------

### 2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-481.163	0
I alt	-481.163	0

### 3. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
Overført resultat	556.718	1.470.788
I alt	556.718	2.470.788



**4. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.22	836.226	3.963.863
Tilgang i året	0	2.255.449
Afgang i året	0	-265.138
Kostpris pr. 30.06.23	836.226	5.954.174
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-836.226	-1.856.290
Afskrivninger i året	0	-618.015
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	218.856
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-836.226	-2.255.449
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	0	3.698.725
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.23	0	2.564.041

**5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Tilgang i året	280.000
Kostpris pr. 30.06.23	280.000
Årets resultat fra kapitalandele	-481.163
Opskrivninger pr. 30.06.23	-481.163
Negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	201.163
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	201.163
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	0

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Øens Fjernvarme A/S, Kastrup	70%	-287.375	-687.375	-201.163

**6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt**

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.07.22	114.757
Tilgang i året	2.676
Kostpris pr. 30.06.23	117.433
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	117.433

30.06.23	30.06.22
DKK	DKK

**7. Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning	166.055.502	114.863.644
Acontofaktureringer	-160.281.432	-110.695.945
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	5.774.070	4.167.699
Igangværende arbejder for fremmed regning	7.667.830	6.162.721
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-1.893.760	-1.995.022
I alt	5.774.070	4.167.699

**8. Periodeafgrænsningsposter**

Forudbetalte forsikringer	304.280	282.751
I alt	304.280	282.751

**9. Selskabskapital**

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalklasse A	605.000	605.000
Kapitalklasse B	100.000	100.000
I alt		705.000
	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK

**10. Udskudt skat**

Udskudt skatteaktiv pr. 01.07.22	723.331	723.331
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-326.713	0
Udskudt skatteaktiv pr. 30.06.23	396.618	723.331

Selskabet har pr. 30.06.2022 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 397, som primært kan henføres til hensatte forpligtelser. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

**11. Andre hensatte forpligtelser**

Beløb i DKK	Garantiforpligtelser	Hensættelse vedrørende dattervirksomheder	Andre hensatte forpligtelser
Forpligtelser pr. 01.07.22	806.790	0	2.860.000
Hensat i året	0	201.163	800.000
Tilbageført hensættelse fra tidligere år	-39.069	0	-2.160.000
Forpligtelser pr. 30.06.23	767.721	201.163	1.500.000
		30.06.23 DKK	30.06.22 DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	88.250	149.585
Kortfristede forpligtelser	2.380.634	3.517.205
I alt	2.468.884	3.666.790

**12. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Leasingforpligtelser	649.161	2.493.393	976.752
I alt	649.161	2.493.393	976.752

### 13. Eventualforpligtelser

#### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på 10-48 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.852.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en restløbetid på 4 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 159

#### *Garantiforpligtelser*

Selskabet har via garantiselskaber stillet arbejdsgarantier på i alt t.DKK 36.078 for igangværende og afsluttede entrepriser.

#### *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 gæld til kreditinstitutter har selskabet afgivet virksomhedspant stort t.DKK 7.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 3.699
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 25.996
- Deponeret konto: 5471 - 1737156 t.DKK 432

---

**15. Nærtstående parter**

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Mads Søndergaard

Ultimativ bestemmende indflydelse

Søndergaard Holding ApS, Smedetoften 16, 3600

Bestemmende indflydelse

Frederikssund

---

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Søndergaard Holding ApS, Smedetoften 16, 3600 Frederikssund.

## 16. 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.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af Søndergaard Holding ApS, Smedetoften 16, 3600 Frederikssund, CVR-nr. 84 49 90 13, der udarbejder koncernregnskab.

### 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.

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.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.



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

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

**Nettoomsætning**

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

**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.

**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger 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.

**16. 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
Goodwill	10	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-5	0-64

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".

**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

**16. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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 indretning af lejede lokaler 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.

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 salgsomkostninger 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.

**16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

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.

**16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

**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 nettorealisationsværdien, 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.

**16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****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.

**Hensatte forpligtelser**

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til nettorealisationsværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

**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.

**16. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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**

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

**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.