

PM Teknisk Isolering ApS

CVR-nr. 35 87 54 09

Guldalderen 46
2640 Hedehusene

Årsrapport 2022/23

(regnskabsperiode 1. oktober 2022 - 30. september 2023)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
11. april 2024

Allan Kasper
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|-------------------------------------|-------------|
| Påtegning og erklæringer | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 16 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for PM Teknisk Isolering ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen erklærer, at betingelserne for at undlade revision er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hedehusene, den 11. april 2024

I direktionen:

Allan Kasper

Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i PM Teknisk Isolering ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PM Teknisk Isolering ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 1, hvoraf det fremgår, at selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabets planlagte aktiviteter fremadrettet realiserer tilstrækkelig likviditet til kunne foretage rettidig afvikling af gældsposter, samt at der i øvrigt kan opnås og opretholdes nødvendig kredit hos kreditorer mv. Herunder er det en betingelse, at der opnås en acceptabel afdragsordning omkring skyldige gældsposter, som selskabet vil kunne opfylde.

Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at selskabet vil kunne realisere tilstrækkelige overskud og positive pengestrømme til at sikre den tilstrækkelige likviditet til rettidig afvikling af gældsposter, og at øvrige aftaler med kreditorer kan opnås, og har på den baggrund aflagt årsrapporten med fortsat drift for øje.

Som anført i note 1 er der usikkerhed knyttet hertil. Vores konklusion er ikke modificeret som følge heraf, men vi gør opmærksom på usikkerheden knyttet til dette forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisions-pligten, og det er i den forbindelse besluttet at få foretaget udvidet gennemgang af årsregnskabet. Vi skal fremhæve, at der ikke er foretaget udvidet gennemgang eller revision af sammenligningstallene i årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang (fortsat)

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet fejlagtige momsangivelser til Skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Ballerup, den 11. april 2024

**Lyngen Revision,
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 35 05 01 75**

Per Eriksen
statsautoriseret revisor
mne18500

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | PM Teknisk Isolering ApS Guldalderen 46 2640 Hedehusene |
| | CVR-nr.: 35 87 54 09 |
| | Stiftet: 17. februar 2015 |
| | Hjemsted: Høje-Taastrup |
| | Regnskabsår: 1. oktober - 30. september |
| Direktion | Allan Kasper |
| Revisor | Lyngen Revision, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Borupvang 3 2750 Ballerup |

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at udøve virksomhed med handel og industri samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende. Selskabet forventer også et tilfredsstillende resultat for det kommende år.

Der henledes til bemærkningerne i note 1 omkring usikkerhed om going concern.

Selskabet er fremadrettet afhængig af, at driften genererer tilstrækkeligt med overskud og likviditet til at gennemføre de planlagte aktiviteter og til rettidig afvikling af gældsposter, og at der kan opnås og opretholdes nødvendig kredit hos kreditorer mv.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|---|------|-------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 11.278.885 | 5.362.896 |
| Personaleomkostninger | 2 | -7.934.562 | -4.192.537 |
| Af- og nedskrivninger | 3 | -643.700 | -465.000 |
| Driftsresultat | | 2.700.623 | 705.359 |
| Finansielle indtægter | | 0 | 0 |
| Finansielle omkostninger | | -736.286 | -176.159 |
| Ordinært resultat før skat | | 1.964.337 | 529.200 |
| Skat af årets resultat | 4 | -455.378 | -182.000 |
| Årets resultat | | 1.508.959 | 347.200 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført overskud | | 1.508.959 | 347.200 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 0 | 0 |
| Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret | | 0 | 0 |
| Disponeret i alt | | 1.508.959 | 347.200 |

Balance pr. 30. september

Aktiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Goodwill | 5 | 200.000 | 250.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver | | 200.000 | 250.000 |
| Grunde og bygninger | 5 | 11.392.121 | 10.767.596 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 6 | 1.070.829 | 1.360.400 |
| Materielle anlægsaktiver | | 12.462.950 | 12.127.996 |
| Anlægsaktiver | | 12.662.950 | 12.377.996 |
| Varebeholdninger | 7 | 5.072.025 | 2.226.424 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 8.092.137 | 4.410.567 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 8 | 381.137 | 2.946.518 |
| Mellemregning, koncernselskaber | | 267.594 | 184.806 |
| Andre tilgodehavender | | 748.250 | 471.862 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 208.696 | 0 |
| Kortfristede tilgodehavender | | 9.697.814 | 8.013.753 |
| Likvide beholdninger | | 272.384 | 17.175 |
| Omsætningsaktiver | | 15.042.223 | 10.257.352 |
| Aktiver i alt | | 27.705.173 | 22.635.348 |

Balance pr. 30. september

Passiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Anpartskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | | 1.850.657 | 341.698 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 0 | 0 |
| Egenkapital | | 1.900.657 | 391.698 |
| Hensættelser til udskudt skat | 9 | 182.000 | 140.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 182.000 | 140.000 |
| Gæld til realkreditinstitutter | 10 | 4.548.782 | 4.826.286 |
| Anden langfristet gæld | 10 | 4.696.492 | 4.958.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 9.245.274 | 9.784.286 |
| Kortfristet del af langfristet gæld | 10 | 764.000 | 250.000 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 4.133.970 | 4.540.843 |
| Selskabsskat | | 455.378 | 0 |
| Anden gæld | | 10.950.280 | 7.528.521 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 73.614 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 16.377.242 | 12.319.364 |
| Gældsforpligtelser | | 25.622.516 | 22.103.650 |
| Passiver i alt | | 27.705.173 | 22.635.348 |
| Usikkerhed ved going concern | 1 | | |
| Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og leasingforpligtelser | 11 | | |
| Eventualforpligtelser og leasing | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse 1. oktober - 30. september

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Selskabskapital | | |
| Saldo primo | 50.000 | 50.000 |
| Saldo ultimo | <u>50.000</u> | <u>50.000</u> |
| Overført resultat | | |
| Saldo primo | 341.698 | -5.502 |
| Årets resultat | 1.508.959 | 347.200 |
| Saldo ultimo | <u>1.850.657</u> | <u>341.698</u> |
| Foreslået udbytte | | |
| Saldo primo | 0 | 0 |
| Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret | 0 | 0 |
| Udbetalt udbytte | 0 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 |
| Saldo ultimo | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Egenkapital | <u>1.900.657</u> | <u>391.698</u> |

Noter

1 Usikkerhed om going concern

Selskabet har i 2022/23 opnået overskud og opnået positive pengestrømme fra driften. Ledelsen lægger til grund, at regnskabsåret 2023/24 ud fra budget og ordrebøger forventes at ville resultere i et endnu større overskud og større positive pengestrømme fra driften.

Det fremgår dog af balancen, at selskabet pr. 30. september 2023 har gældsforpligtelser, herunder kortfristede gældsforpligtelser, der væsentligt overstiger selskabets omsætningsaktiver.

Dette forhold indikerer, at der er usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Selskabets fortsatte drift er derfor fremadrettet afhængig af, at selskabet genererer tilstrækkeligt med overskud og likviditet til at gennemføre de planlagte aktiviteter, og herunder til rettidig betaling af gæld.

Om end der er usikkerhed knyttet hertil, er det ledelsens vurdering, at selskabet ud fra de planlagte aktiviteter, og i forventning om at der i øvrigt kan opnås og opretholdes nødvendig kredit hos kreditorer mv., herunder at der vil kunne indgås acceptabel afdragsordning omkring skyldige gældsposter, og vil kunne generere tilstrækkeligt overskud og positive pengestrømme til at sikre den tilstrækkelige likviditet til at foretage rettidig afvikling af gældsposter.

Ledelsen aflægger årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 6.793.237 | 3.808.778 |
| Pensioner | 1.113.304 | 366.908 |
| Omkostninger til social sikring | 28.021 | 16.851 |
| | <u>7.934.562</u> | <u>4.192.537</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede | <u>9</u> | <u>5</u> |

Noter

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|----------------|----------------|
| 3 Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger, goodwill | 50.000 | 50.000 |
| Afskrivning bygninger | 269.159 | 240.000 |
| Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 324.541 | 175.000 |
| | 643.700 | 465.000 |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Skat af ordinært resultat | 455.378 | 0 |
| Regulering af udskudt skat | 42.000 | 182.000 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | -42.000 | 0 |
| | 455.378 | 182.000 |
| | | |
| | 2023 | 2022 |
| 5 Goodwill | | |
| Kostpris 1. oktober | 300.000 | 0 |
| Årets tilgang | 0 | 300.000 |
| Årets afgang | 0 | 0 |
| Kostpris 30. september | 300.000 | 300.000 |
| | | |
| Afskrivninger 1. oktober | 50.000 | 0 |
| Årets afskrivninger | 50.000 | 50.000 |
| Afskrivninger 30. september | 100.000 | 50.000 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | 200.000 | 250.000 |

Noter

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 6 Grunde og bygninger | | |
| Kostpris 1. oktober | 11.247.596 | 11.247.596 |
| Årets tilgang | 893.684 | 0 |
| Årets afgang | 0 | 0 |
| Kostpris 30. september | <u>12.141.280</u> | <u>11.247.596</u> |
| Afskrivninger 1. oktober | 480.000 | 240.000 |
| Årets afskrivninger | 269.159 | 240.000 |
| Afskrivninger 30. september | <u>749.159</u> | <u>480.000</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>11.392.121</u> | <u>10.767.596</u> |
| 6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. oktober | 1.535.400 | 0 |
| Årets tilgang | 78.505 | 1.535.400 |
| Årets afgang | -75.000 | 0 |
| Kostpris 30. september | <u>1.538.905</u> | <u>1.535.400</u> |
| Afskrivninger 1. oktober | 175.000 | 0 |
| Årets afskrivninger | 301.624 | 175.000 |
| Årets afskrivninger på afhændede aktiver | 22.917 | 0 |
| Tilbageførte afskrivninger på årets afgang | -31.465 | 0 |
| Afskrivninger 30. september | <u>468.076</u> | <u>175.000</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>1.070.829</u> | <u>1.360.400</u> |
| 7 Varebeholdninger | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 5.072.025 | 2.226.424 |
| | <u>5.072.025</u> | <u>2.226.424</u> |

Noter

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|------------------|
| 8 Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Igangværende arbejder brutto | 381.137 | 8.246.518 |
| A-conto faktureret | 0 | -5.300.000 |
| | 381.137 | 2.946.518 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| 9 Hensættelser til udskudt skat | | |
| Udskudt skat 1. oktober | 140.000 | -42.000 |
| Regulering af udskudt skat i året | 42.000 | 182.000 |
| | 182.000 | 140.000 |

10 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld i alt 30. september 2023 | Afdrag næste år | Langfristet andel | Restgæld efter 5 år |
|--------------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 4.812.782 | 264.000 | 4.548.782 | 3.492.782 |
| Anden langfristet gæld | 5.196.492 | 500.000 | 4.696.492 | 0 |
| | 10.009.274 | 764.000 | 9.245.274 | 3.492.782 |

11 Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og leasingforpligtelser

Til sikkerhed for prioritetsgæld på t.kr. 4.813, er der givet pant i grunde og bygninger på t.kr. 5.520, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør t.kr. 11.392.

Til sikkerhed for Anden langfristet gæld på t.kr. 5.196, er der givet pant i grunde og bygninger på t.kr. 4.000, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør t.kr. 11.392.

Til sikkerhed for Anden langfristet gæld på t.kr. 5.196, er der udstedt virksomhedspant for ca. 2,2 mio. kr.

Noter

12 Eventualforpligtelser og leasing

Eventualforpligtelser

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med moderselskabet Doka Holding ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Leasing

Selskabet har indgået følgende operationelle leasingaftaler:

- Aftale 1 - Restløbetid i 31 måneder á kr. 2.973. I alt kr. 92.163
- Aftale 2 - Restløbetid i 27 måneder á kr. 3.698. I alt kr. 99.846
- Aftale 3 - Restløbetid i 27 måneder á kr. 3.698. I alt kr. 99.846
- Aftale 4 - Restløbetid i 29 måneder á kr. 3.008. I alt kr. 87.232
- Aftale 5 - Restløbetid i 22 måneder á kr. 3.482. I alt kr. 76.604
- Aftale 6 - Restløbetid i 34 måneder á kr. 4.302. I alt kr. 146.268
- Aftale 7 - Restløbetid i 2 måneder á kr. 5.775. I alt kr. 11.550
- Aftale 8 - Restløbetid i 5 måneder á kr. 6.883. I alt kr. 34.415
- Aftale 9 - Restløbetid i 56 måneder á kr. 5.014. I alt kr. 280.784
- Aftale 10 - Restløbetid i 56 måneder á kr. 5.014. I alt kr. 280.784
- Aftale 11 - Restløbetid i 47 måneder á kr. 3.993. I alt kr. 187.671
- Aftale 12 - Restløbetid i 37 måneder á kr. 6.090. I alt kr. 225.330
- Aftale 13 - Restløbetid i 44 måneder á kr. 4.819. I alt kr. 212.036

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

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

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

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser samt ikke fakturerede indtægter vedrørende uafsluttede igangværende entreprisetraktater. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende entreprisetraktater indregnes, i takt med at ydelsen leveres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinst og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 6 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

| | <u>Brugstid</u> | <u>Forventet restværdi</u> |
|---|-----------------|----------------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år | 0% |
| Grunde | Afskrives ikke | 100% |
| Bygninger | 40 år | 0% |
| Installationer | 30 år | 0% |

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i balancen efter modregning af acontofaktureringer. Igangværende arbejder brutto opgøres til salgsværdi af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og den samlede, forventede avance på de enkelte sager (produktionsprincippet).

Princippet medfører, at den forventede avance på de enkelte sager løbende indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen.

Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af andelen af de afholdte projektomkostninger i forhold til projekternes forventede og samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede projektomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en sag, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Udbytte

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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

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

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





Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet med Addo Sign sikker digital underskrift. Underskrivers identitet er fysisk registreret i det elektroniske PDF dokument og vist herunder. Alle tider er angivet i Universaltid (UTC).

Underskrivere

| | |
|---|--|
|   |   |
| Allan Kasper cfd64dee-482d-4d46-938c-0f751a331134 2024-04-11 09:02:30Z | Per Eriksen 432856c6-2649-41c2-ac45-e855b5d07cf4 2024-04-11 10:09:20Z |

Dokumenter i transaktionen

| | |
|---|---|
| 2022-23 Bilag til selvangivelsen - PM Teknisk Isolering.pdf | SHA256: 09d37b0d42060d29427de2007c5193ffb52299ae9ca69af74b8e74d45ca19aa3 |
| 2022-23 Årsrapport - PM Teknisk Isolering.pdf | SHA256: a014eb3c33576ae056a5c79e0b2048b1314bd9a96f5547d44c87a71dac06d5be |



Dokumentet er underskrevet digitalt med Addo Sign sikker signeringsservice. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i PDF dokumentet, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan verificeres dokumentets ægthed
Dokumentet er beskyttet med Adobe CDS certifikat. Når dokumentet åbnes i Adobe Reader, vil det fremstå som være underskrevet med Addo Sign signeringsservice.