



Tlf.: 59 56 35 43
kalundborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Banegårdspladsen 1, 2.
DK-4400 Kalundborg
CVR-nr. 20 22 26 70

DANARCTICA REFRIGERATION A/S
ELLEMOSEVEJ 5A, UGERLØSE, 4400 KALUNDBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 17. juli 2022

Jan Heimann Larsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	danARCTICA Refrigeration A/S Ellemosevej 5A, Ugerløse 4400 Kalundborg
	CVR-nr.: 37 86 59 82 Stiftet: 1. juli 2016 Kommune: Kalundborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jannik Dennis Hansen, formand Jan Heimann Larsen Jim Frausing
Direktion	Jan Heimann Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Banegårdspladsen 1, 2. 4400 Kalundborg
Pengeinstitut	Sparekassen Sjælland-Fyn Vænget 14 4400 Kalundborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for danARCTICA Refrigeration A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 17. juli 2022

Direktion:

Jan Heimann Larsen

Bestyrelse:

Jannik Dennis Hansen
Formand

Jan Heimann Larsen

Jim Frausing

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i danARCTICA Refrigeration A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for danARCTICA Refrigeration A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Kalundborg, den 17. juli 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kia Witthøfft Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46585

Inge Linkamp
Registreret revisor
MNE-nr. mne8729

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er fremstilling af køleanlæg til industrielt brug med henblik på salg i ind- og udland.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis vedrørende indregning af udviklingsomkostninger. Selskabet er overgået til ikke at aktivere udviklingsomkostninger, og i stedet driftsføre dem løbende når udgifterne forfalder.

Praksisændringen sker som følge af, at selskabet ikke opfylder kriterierne for aktivering af udviklingsomkostningerne.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder bekrivelse af påvirkningen på årsrapporten af praksisændringen.

Forudsætninger for fortsat drift

Selskabet vil i 2022 forsat lade søstervirksomhed varetage afviklingen af den kommercielle aktivitet, hvorfor der ikke forventes direkte aktivitet i selskabet i 2022. Som følge heraf har søsterselskabet afgivet støtteerklæring til dækning af selskabets likviditetsbehov i det kommende regnskabsår.

Selskabet oplever ekstern international interesse for dets produkter under udvikling, og det forventes, at der indenfor de kommende år vil blive påbegyndt kommercialisering heraf.

Selskabets egne udviklingsomkostninger optaget i regnskabet 2020 (netto) til TDKK 1.634, er ændret til TDKK 0, som følge af at selskabet har valgt at ændre regnskabspraksis, således at udviklingsomkostninger ikke aktiveres, men udgiftsføres i takt med at de afholdes.

Selskabet er overbevist om værdiens tilstedeværelse, men idet selskabet først forventer at kunne markedsføre produktet i de kommende år og udviklingen har været sat i stå, til dels påvirket af covid-19 og de udfordringer dette har medført i samfundet, er indregning og måling af udviklingsomkostningernes værdiansættelse forbundet med en usikkerhed som gør at de rent regnskabsmæssigt skal værdiansættes til TDKK 0, i henhold til årsregnskabslovens bestemmelser, udagtet selskabets egen opfattelse om værdiens tilstedeværelse.

Selskabets gældsforpligtelse til sin bankforbindelse er i 2022 under ændring, således at der er indledt en afviklingsprofil for gælden. Dokumenter herfor er under udarbejdelse. Det er telefonisk oplyst af Sparekassen Sjælland, at der ikke anses for at være nogen problemstilling heri. Selskabet har overholdt sine forpligtelser overfor banken uden bemærkninger. Det er selvsagt en forudsætning for fortsat drift at selskabets bankforbindelse fortsætter arrangementet som forventet.

Der henvises til note 12 i årsrapporten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udgør TDKK -446 mod TDKK -1.733 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør TDKK -102 mod TDKK -1.468 sidste år.

Resultatet er som forventet, idet afviklingen af den kommercielle aktivitet i regnskabsåret har været varetaget af søsterselskab.

Selskabet har i regnskabsåret forsat sine udviklingsaktiviteter, blandt andet ved deltagelse i et EUDP projekt, der afsluttes i 2022.

Selskabet har modtaget koncerntilskud på TDKK 1.600, hvorefter selskabets egenkapital er positiv pr. 31/12 2021 TDKK 647.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling udover det oplyste under forudsætninger for fortsat drift.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	604.867	-814.146
Personaleomkostninger.....	2	-598.332	-508.237
Af- og nedskrivninger.....		-67.883	-53.943
DRIFTSRESULTAT		-61.348	-1.376.326
Andre finansielle indtægter.....	3	10.628	0
Andre finansielle omkostninger.....	4	-394.934	-357.617
RESULTAT FØR SKAT		-445.654	-1.733.943
Skat af årets resultat.....	5	344.061	265.277
ÅRETS RESULTAT		-101.593	-1.468.666
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-101.593	-1.468.666
I ALT		-101.593	-1.468.666

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		0	0
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger.....		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		981.597	499.480
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		0	550.000
Materielle anlægsaktiver	7	981.597	1.049.480
ANLÆGSAKTIVER		981.597	1.049.480
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		578.646	1.091.808
Varebeholdninger		578.646	1.091.808
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	347.188
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	0	91.939
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.876.642	265.277
Udsudte skatteaktiver.....		1.105.633	1.310.493
Andre tilgodehavender.....		275.736	28.119
Tilgodehavende selskabsskat.....		548.921	0
Periodeafgrænsningsposter.....		64.397	75.498
Tilgodehavender		3.871.329	2.118.514
OMSÆTNINGSAKTIVER		4.449.975	3.210.322
AKTIVER		5.431.572	4.259.802

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		147.032	-1.351.376
EGENKAPITAL.....		647.032	-851.376
Feriepengeindefrysning.....		54.316	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	54.316	0
Gæld til pengeinstitutter.....		3.709.987	4.980.761
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		28.400	26.769
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		920.804	0
Anden gæld.....		71.033	103.648
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.730.224	5.111.178
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.784.540	5.111.178
PASSIVER.....		5.431.572	4.259.802
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Forudsætninger for fortsat drift	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2020.....	500.000	283.285	783.285
Praksisændring.....		-1.634.660	-1.634.660
Korrigeret egenkapital 1. januar 2021.....	500.000	-1.351.375	-851.375
Forslag til resultatdisponering.....		-101.593	-101.593
Koncerntilskud			
Koncerntilskud.....		1.600.000	1.600.000
Egenkapital 31. december 2021.....	500.000	147.032	647.032

NOTER

			Note
Særlige poster			1
	2021	2020	
	kr.	kr.	
Lønkomensation ifbm. COVID-19.....	0	125.806	
	0	125.806	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager.....	533.163	442.116	
Pensioner.....	54.720	53.258	
Andre omkostninger til social sikring.....	10.449	9.019	
Andre personaleomkostninger.....	0	3.844	
	598.332	508.237	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	10.628	0	
	10.628	0	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	35.492	36.788	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	359.442	320.829	
	394.934	357.617	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-548.921	-265.277	
Regulering af udskudt skat.....	204.860	0	
	-344.061	-265.277	

NOTER

			Note
Immaterielle anlægsaktiver			6
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. januar 2021.....	1.170.103	1.243.512	
Praksisændring.....	-1.170.103	-1.243.512	
Kostpris 31. december 2021.....	0	0	
Afskrivninger 1. januar 2021.....	501.474	0	
Praksisændring.....	-501.474	0	
Afskrivninger 31. december 2021.....	0	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	0	0	
Særlige forudsætninger for indregning af udviklingsomkostninger			
Anvendt regnskabspraksis er ændret, således at udviklingsomkostninger ikke aktiveres.			
Materielle anlægsaktiver			7
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. januar 2021.....	773.733	550.000	
Tilgang.....	550.000	0	
Afgang.....	0	-550.000	
Kostpris 31. december 2021.....	1.323.733	0	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	274.253		
Årets afskrivninger.....	67.883		
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	342.136		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	981.597	0	
	2021 kr.	2020 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			8
Salgsværdi af udført arbejde.....	0	91.939	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	0	91.939	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	0	91.939	
	0	91.939	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					9
	31/12 2021	Afdrag	Restgæld	31/12 2020	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Feriepengeindefrysning.....	54.316	0	54.316	0	
	54.316	0	54.316	0	
 Eventualposter mv.					 10
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for J. LARSEN HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 11
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut tkr. 3.710 har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt tkr. 10.000.					
Følgende selvskyldnerkautionister hæfter fuldstændig solidarisk for alt mellemværende med pengeinstitut:					
DanARCTICA ApS					
Heimann Ejendomme ApS					
J. Larsen Holding ApS					
danARCTICA Komfort-Ind.køl A/S					
danARCTICA Refrigeration A/S					

NOTER

Note

Forudsætninger for fortsat drift

12

Selskabet vil i 2022 forsat lade søstervirksomhed varetage afviklingen af den kommercielle aktivitet, hvorfor der ikke forventes direkte aktivitet i selskabet i 2022. Som følge heraf har søsterselskabet afgivet støtteerklæring til dækning af selskabets likviditetsbehov i det kommende regnskabsår.

Selskabet oplever ekstern international interesse for produkter under udvikling, og det forventes, at der indenfor de kommende år vil blive påbegyndt kommercialisering heraf.

Selskabets egne udviklingsomkostninger optaget i regnskabet 2020 (netto) til TDKK 1.634, er ændret til TDKK 0, som følge af at selskabet har valgt at ændre regnskabspraksis, således at udviklingsomkostninger ikke aktiveres, men udgiftsføres i takt med at de afholdes.

Selskabet er overbevist om værdiens tilstedeværelse, men idet selskabet først forventer at kunne markedsføre produktet i de kommende år og udviklingen har været sat i stå, til dels påvirket af covid-19 og de udfordringer dette har medført i samfundet, er indregning og måling af udviklingsomkostningernes værdiansættelse forbundet med en usikkerhed som gør et de rent regnskabsmæssigt skal værdiansættes til TDKK 0. i henhold til årsregnskabslovens bestemmelser, udagtet selskabets egen opfattelse om værdiens tilstedeværelse.

Selskabets gældsforpligtelse til sin bankforbindelse er i 2022 under ændring, således at der er indledt en afviklingsprofil for gælden. Dokumenter herfor er under udarbejdelse. Det er telefonisk oplyst af Sparekassen Sjælland, at der ikke anses for at være nogen problemstilling heri. Selskabet har overholdt sine forpligtelser overfor banken uden bemærkninger. Det er selvsagt en forudsætning for fortsat drift at selskabets bankforbindelse fortsætter arrangementet som forventet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for danARCTICA Refrigeration A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Selskabets færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse var tidligere indregnet og målt til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger med en lineær afskrivningsperiode på 10 år. Udviklingsomkostninger under udførelse var indregnet til kostpris.

Årsagen til praksisændringen er, at anvendelsen af aktivering af omkostningerne ikke opfylder indregningskriteriet for at selskabet inden for en årrække kan tilføres økonomisk værdi af udviklingsomkostningerne. De tidligere omkostninger der har været i forbindelse med udviklingsprojekterne har været indregnet som et aktiv. Som følge af at selskabet ikke opfylder indregningskriterierne for aktivering heraf, er der foretaget ændring af anvendt regnskabspraksis på området.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 31. december 2020:

- Årets resultat efter skat forbedret med 167 tkr.
- Balancesummen formindskes med 1.634 tkr. bestående af udviklingsprojekter minus skatteværdien af det færdigudviklede udviklingsprojekt svarende til 110 tkr.
- Egenkapitalen formindskes tilsvarende med 1.634 tkr.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til lokaler mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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 eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.