BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Ammongas Holding ApS

Ejby Mosevej 5, 2600 Glostrup
CVR-nr. 38 67 06 89

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 03.06.22

Anker Jarl Jacobsen
Dirigent

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB
Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

København
Knud Højgaards Vej 9
2860 Søborg

Tel. 39 16 76 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Indholdsfortegnelse

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14 - 15
Koncernens pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 36

Koncernoplysninger m.v.

Selskabet

Ammongas Holding ApS
Ejby Mosevej 5
2600 Glostrup
Hjemsted: Glostrup
CVR-nr.: 38 67 06 89
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Anker Jarl Jacobsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Ammongas Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 3. juni 2022

Direktionen

Anker Jarl Jacobsen
Direktør

Til kapitalejeren i Ammongas Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Ammongas Holding ApS for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

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

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Søborg, den 3. juni 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Louise Corneliussen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34517

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019
Resultat			
Resultat af primær drift	-1.123	8.799	11.472
Finansielle poster i alt	2.684	3.603	2.497
Årets resultat	1.573	9.709	10.855
Balance			
Samlede aktiver	43.936	60.867	71.129
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	246	97
Egenkapital	27.940	28.701	20.261

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i rådgivning og prodution inden for miljøteknologi.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 1.573.184 mod DKK 9.708.559 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 27.939.742.

Ledelsen finder årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat før skat i størrelsesorden t.DKK 1.000-2.000. For 2022 forventes en forøgelse af årets resultat.

Forventet udvikling

2021 blev et mellemår som forventet. Vi har fået afviklet de sidste projektudfordringer fra 2019/2020 og påbegyndt nye projekter ultimo 2021. Resultatet betragtes som tilfredsstillende og vi ser frem til et stort 2022 hvor order intake i Q1 har været massivt, herunder flere ordrer fra lande både indenfor og udenfor EU. Med det at EU afsatte beløb til biogas i EU, forventes det udenlandske salg at stige.

I Danmark dækker opgraderet biogas nu 27 % af gasforbruget (hvoraf over 50% kommer fra anlæg leveret af Ammongas). Denne % er der politisk enighed om at forøge til 100 over en årrække, så flere indenlandske ordrer forventes ligeledes.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne omfatter primært udvikling af produkter der giver miljøforbedringer i form af øget genanvendelse af materialer.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Egne kapitalandele

Egne kapitalandele består af:

	Købs-/salgspris DKK	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Beholdning af egne kapitalandele pr. 01.01.21		200	200
Årets tilgang	7.194	200	200
Beholdning af egne kapitalandele pr. 31.12.21		400	400

Erhvervelsen af egne kapitalandele er sket med henblik på etablering af medarbejderaktieordning.

Resultatopgørelse

Note		Koncern 2021 DKK	Koncern 2020 DKK	Modervirksomhed 2021 DKK	Modervirksomhed 2020 DKK
	Bruttoresultat	**15.848.734**	**30.118.967**	**-52.325**	**-113.962**
1	Personaleomkostninger	-16.788.520	-20.735.909	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	**-939.786**	**9.383.058**	**-52.325**	**-113.962**
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-167.602	-144.173	0	0
	Andre driftsomkostninger	-15.680	-440.344	0	0
	Resultat af primær drift	**-1.123.068**	**8.798.541**	**-52.325**	**-113.962**
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	941.272	8.417.703
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	0	4.495	0	0
3	Andre finansielle indtægter	3.779.277	3.809.076	851.911	1.113.864
4	Andre finansielle omkostninger	-1.095.606	-210.866	-73.119	-123.926
	Resultat før skat	**1.560.603**	**12.401.246**	**1.667.739**	**9.293.679**
	Skat af årets resultat	12.581	-2.692.687	-185.309	-194.172
	Årets resultat	**1.573.184**	**9.708.559**	**1.482.430**	**9.099.507**

5 Resultatdisponering

Balance

AKTIVER

Note		Koncern 31.12.21 DKK	Koncern 31.12.20 DKK	Modervirksomhed 31.12.21 DKK	Modervirksomhed 31.12.20 DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	4.305.750	352.800	0	0
	Goodwill	73.333	83.333	0	0
	Udviklingsprojekter under udførelse	4.736.958	2.053.406	0	0
6	**Immaterielle anlægsaktiver i alt**	**9.116.041**	**2.489.539**	**0**	**0**
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	328.538	446.941	0	0
7	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**328.538**	**446.941**	**0**	**0**
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4.000	4.000	19.278.065	22.900.605
9	Deposita	156.500	156.500	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**160.500**	**160.500**	**19.278.065**	**22.900.605**
	Anlægsaktiver i alt	**9.605.079**	**3.096.980**	**19.278.065**	**22.900.605**
	Råvarer og hjælpematerialer	1.291.411	0	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	87.529	204.557	0	0
	Varebeholdninger i alt	**1.378.940**	**204.557**	**0**	**0**
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.328.338	11.410.524	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.357.370	17.027.084	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	4.889.729	1.489.230
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	255.497	1.756.856
	Andre tilgodehavender	2.746.598	10.796.220	739.819	727.023
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	0	32.560	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	248.704	274.591	0	0
	Tilgodehavender i alt	**10.681.010**	**39.540.979**	**5.885.045**	**3.973.109**
	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.455.658	12.719.575	2.338.300	2.343.116
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	**11.455.658**	**12.719.575**	**2.338.300**	**2.343.116**
	Likvide beholdninger	**10.815.357**	**5.305.046**	**5.869**	**963.915**
	Omsætningsaktiver i alt	**34.330.965**	**57.770.157**	**8.229.214**	**7.280.140**
	Aktiver i alt	**43.936.044**	**60.867.137**	**27.507.279**	**30.180.745**

PASSIVER

Note		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
	Selskabskapital	51.000	51.000	51.000	51.000
	Overkurs ved emission	178.537	178.537	0	0
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	15.596.702	19.219.242
	Reserve for udviklingsomkostninger	7.181.230	1.876.841	0	0
	Overført resultat	18.998.723	23.011.349	10.761.788	5.847.485
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	190.667	2.000.000	190.667	2.000.000
	Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	**26.600.157**	**27.117.727**	**26.600.157**	**27.117.727**
11	Minoritetsinteresser	1.339.585	1.582.929	0	0
	Egenkapital i alt	**27.939.742**	**28.700.656**	**26.600.157**	**27.117.727**
12	Hensættelser til udskudt skat	1.279.077	1.641.405	0	0
13	Andre hensatte forpligtelser	97.605	10.840.082	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	**1.376.682**	**12.481.487**	**0**	**0**
14	Anden gæld	1.134.625	1.318.786	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**1.134.625**	**1.318.786**	**0**	**0**
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	412.110	0	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	897.117	117	897.117	0
10	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	6.778.227	4.899.626	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.546.246	9.025.600	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	0	3.047.812
	Selskabsskat	451.875	3.499.221	0	0
	Anden gæld	399.420	941.644	10.005	15.206
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**13.484.995**	**18.366.208**	**907.122**	**3.063.018**
	Gældsforpligtelser i alt	**14.619.620**	**19.684.994**	**907.122**	**3.063.018**
	Passiver i alt	**43.936.044**	**60.867.137**	**27.507.279**	**30.180.745**

15 Oplysninger om dagsværdi
16 Eventualforpligtelser
17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
18 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs-kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Reserve for udviklings-omkostninger	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere	Minoritets-interesser	Egenkapital i alt
Koncern:									
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21									
Saldo pr. 01.01.21	51.000	178.537	0	1.876.841	23.011.349	2.000.000	27.117.727	1.582.929	28.700.656
Betalt udbytte	0	0	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000	-326.901	-2.326.901
Køb af minoritetsandele	0	0	0	0	0	0	0	-468	-468
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	0	5.304.389	-5.304.389	0	0	-6.729	-6.729
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	0	1.291.763	190.667	1.482.430	90.754	1.573.184
Saldo pr. 31.12.21	51.000	178.537	0	7.181.230	18.998.723	190.667	26.600.157	1.339.585	27.939.742

Beløb i DKK	Selskabs-kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskriv-ning efter indre værdis metode	Reserve for udviklings-omkostninger	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital til-hørende modervirksom-hedens kapitalejere	Egenkapital til-hørende modervirksom-hedens kapitalejere	Egenkapital til-hørende modervirksom-hedens kapitalejere
Modervirksomhed:									
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21									
Saldo pr. 01.01.21	51.000	0	19.219.242	0	5.847.485	2.000.000	27.117.727	0	27.117.727
Betalt udbytte	0	0	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000	0	-2.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-3.622.540	0	4.914.303	190.667	1.482.430	0	1.482.430
Saldo pr. 31.12.21	51.000	0	15.596.702	0	10.761.788	190.667	26.600.157	0	26.600.157

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note		Koncern 2021 DKK	Koncern 2020 DKK
	Årets resultat	**1.573.184**	**9.708.559**
19	Reguleringer	-2.528.650	-325.501
	Forskydning i driftskapital		
	Varebeholdninger	-1.174.383	35.867
	Tilgodehavender	28.859.969	-700.162
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-4.479.354	-1.830.569
	Andre driftsafledte gældsforpligtelser	2.645.487	-16.872.873
	Andre hensatte forpligtelser	-10.742.477	-1.823.512
	Pengestrømme fra driften før finansielle poster	**14.153.776**	**-11.808.191**
	Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.451.141	734.360
	Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.095.606	-210.866
	Betalt selskabsskat	-3.404.289	-2.023.711
	Pengestrømme fra driften	**11.105.022**	**-13.308.408**
	Køb af immaterielle anlægsaktiver	-6.675.702	-2.053.406
	Køb af materielle anlægsaktiver	0	-245.771
	Salg af materielle anlægsaktiver	0	11.000
	Køb af værdipapirer og kapitalandele	0	178.266
	Salg af værdipapirer og kapitalandele	3.592.053	0
	Køb af dattervirksomheder og aktiviteter	0	-500.000
	Pengestrømme fra investeringer	**-3.083.649**	**-2.609.911**
	Betalt udbytte	-2.326.901	-268.663
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-184.161	1.102.827
	Pengestrømme fra finansiering	**-2.511.062**	**834.164**
	Årets samlede pengestrømme	**5.510.311**	**-15.084.155**
	Likvide beholdninger ved årets begyndelse	5.305.046	20.389.201
	Likvide beholdninger ved årets slutning	**10.815.357**	**5.305.046**
	Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
	Likvide beholdninger	10.815.357	5.305.046
	I alt	**10.815.357**	**5.305.046**

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	15.536.033	18.901.142	0	0
Pensioner	322.375	424.168	0	0
Andre omkostninger til social sikring	429.673	368.508	0	0
Andre personaleomkostninger	500.439	1.042.091	0	0
I alt	16.788.520	20.735.909	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	28	32	0	0
Vederlag til ledelsen:				
Vederlag til direktion og bestyrelse	160.000	160.000	0	0
2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	941.272	8.417.703
I alt	0	0	941.272	8.417.703
3. Finansielle indtægter				
Renter, tilknyttede virksomheder	0	0	129.879	36.650
Renteindtægter i øvrigt	540.974	595.507	14.503	0
Øvrige finansielle indtægter	3.238.303	3.213.569	707.529	1.077.214
Øvrige finansielle indtægter	3.779.277	3.809.076	722.032	1.077.214
I alt	3.779.277	3.809.076	851.911	1.113.864

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK
4. Finansielle omkostninger				
Renter, tilknyttede virksomheder	0	0	53.655	108.216
Renteomkostninger i øvrigt	325.615	202.905	19.464	15.710
Valutakurstab	706.066	451	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	63.925	7.510	0	0
Øvrige finansielle omkostninger i alt	1.095.606	210.866	19.464	15.710
I alt	1.095.606	210.866	73.119	123.926

5. Resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	-3.622.540	4.659.867
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	1.000.000	0	1.000.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret	190.667	2.000.000	190.667	2.000.000
Minoritetsinteresser	90.754	609.052	0	0
Overført resultat	1.291.763	6.099.507	4.914.303	1.439.640
I alt	1.573.184	9.708.559	1.482.430	9.099.507

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Goodwill	Udviklingsprojekter under udførelse
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.21	392.000	100.000	2.053.406
Tilgang i året	3.992.150	0	2.683.552
Kostpris pr. 31.12.21	4.384.150	100.000	4.736.958
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-39.200	-16.667	0
Afskrivninger i året	-39.200	-10.000	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-78.400	-26.667	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	4.305.750	73.333	4.736.958

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye typer produkter i tilknytning til eksisterende forretningsområder. Udnyttelsen af færdiggjorte udviklingsprojekter forløber som planlagt.

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.21	626.286
Kostpris pr. 31.12.21	626.286
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-179.346
Afskrivninger i året	-118.402
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-297.748
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	328.538

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.21	4.000
Kostpris pr. 31.12.21	4.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	4.000
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.21	3.681.363
Kostpris pr. 31.12.21	3.681.363
Opskrivninger pr. 01.01.21	19.219.242
Årets resultat fra kapitalandele	941.272
Udbytte relateret til kapitalandele	-4.671.225
Opskrivninger pr. 31.12.21	15.489.289
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	107.413
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	107.413
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	19.278.065

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Ammongas A/S, Glostrup	93%	20.591.604	1.394.891	19.252.019
Prounit Frames ApS, Glostrup	100%	-107.413	-346.650	0
AJIL ApS, Glostrup	100%	26.046	-16.215	26.046

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.21	156.500
Kostpris pr. 31.12.21	156.500
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	156.500

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
10. Igangværende arbejder for fremmed regning				
Igangværende arbejder for fremmed regning	4.742.278	88.669.299	0	0
Acontofaktureringer	-10.192.167	-82.158.400	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	-5.449.889	6.510.899	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.328.338	11.410.524	0	0
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-6.778.227	-4.899.626	0	0
I alt	-5.449.889	6.510.898	0	0
11. Minoritetsinteresser				
Minoritetsinteresser primo	1.582.929	1.242.540	0	0
Betalt udbytte	-326.901	-268.663	0	0
Køb af minoritetsandele	-468	0	0	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	-6.729	0	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	90.754	609.052	0	0
I alt	1.339.585	1.582.929	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
12. Udskudt skat				
Udskudt skat pr. 01.01.21	1.641.405	4.417.918	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.144.838	-2.333.388	0	0
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	-1.507.166	-443.125	0	0
Udskudt skat pr. 31.12.21	1.279.077	1.641.405	0	0

13. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre hensatte forpligtelser
Koncern:	
Forpligtelser pr. 01.01.21	10.937.687
Hensat i året	97.605
Tilbageført hensættelse fra tidligere år	-10.937.687
Forpligtelser pr. 31.12.21	97.605

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:				
Kortfristede forpligtelser	97.605	10.840.082	0	0

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Koncern:				
Anden gæld	412.110	1.262.824	1.546.735	1.318.786
I alt	412.110	1.262.824	1.546.735	1.318.786

15. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Koncern:		
Dagsværdi pr. 31.12.21	11.455.656	11.455.656
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	2.328.136	2.328.136
Modervirksomhed:		
Dagsværdi pr. 31.12.21	2.338.299	2.338.299
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	693.259	693.259

16. Eventualforpligtelser

Modervirksomhed:

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldner kaution for Ammongas A/S´s gæld til kreditinstitutter.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med 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.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Koncernen har til sikkerhed for gæld til pengeinstitut lagt værdipapirer svarende til en bogført værdi på kr. 9.117.357.

Modervirksomhed:

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Anker Jarl Jacobsen	Hovedaktionær

	Koncern	
	2021 DKK	2020 DKK

19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	167.602	144.173
Andre driftsomkostninger	0	440.344
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	0	-4.495
Finansielle indtægter	-3.779.277	-3.809.076
Finansielle omkostninger	1.095.606	210.866
Skat af årets resultat	-12.581	2.692.687
I alt	-2.528.650	-325.501

20. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttoresultat

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

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

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og 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
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5-10	0
Goodwill	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden 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.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele 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. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter 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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder 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. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

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.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen 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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

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

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til 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.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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

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

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

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

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