
AK Service og Vedligehold A/S

Bygaden 2, Nr. Herlev, 3400 Hillerød

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 39 39 22 75

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 30/6 2024

Peter Schäfer
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hoved- og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for AK Service og Vedligehold A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lynge, den 30. juni 2024

Direktion

Lars Kaaber
direktør

Bestyrelse

Niels Laursen

Peter Schäfer

Jens Hørby Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AK Service og Vedligehold A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for AK Service og Vedligehold A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Hellerup, den 30. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jacob F Christiansen
statsautoriseret revisor
mne18628

Jakob Thisted Binder
statsautoriseret revisor
mne42816

Selskabsoplysninger

Selskabet	AK Service og Vedligehold A/S Bygaden 2, Nr. Herlev 3400 Hillerød CVR-nr: 39 39 22 75 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 5. marts 2018 Hjemstedskommune: Hillerød
Bestyrelse	Niels Laursen Peter Schäfer Jens Hørby Jensen
Direktion	Lars Kaaber
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup
Advokat	DLA Piper / Denmark Advokatpartnerselskab Oslo Pl. 2 2100 København Ø

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2023	2022	2021	2020	2019
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Resultat af primær drift	5.930	4.387	807	2.147	966
Resultat af finansielle poster	-868	-914	-666	-581	-897
Årets resultat	3.845	2.652	110	1.175	29
Balance					
Balancesum	47.944	48.991	41.987	41.978	37.133
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-919	-381	-168	-628	-2.032
Egenkapital	13.509	9.664	7.012	6.902	5.728
Antal medarbejdere	114	117	107	91	92
Nøgletal					
Afkastningsgrad	12,4%	9,0%	1,9%	5,1%	2,6%
Soliditetsgrad	28,2%	19,7%	16,7%	16,4%	15,4%
Egenkapitalforrentning	33,2%	31,8%	1,6%	18,6%	1,0%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive entreprenørvirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 7.313.812, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 16.978.020.

Driftsmæssige risici

Selskabets væsentligste driftsrisici er knyttet til evnen til at fastholde og udvikle selskabets markedsposition, hvilket bl.a. sker ved at sikre langvarige relationer til selskabets medarbejdere og underleverandører.

Finansielle risici

Selskabet er som følge af sin drift, investeringer og finansiering eksponeret over for ændringer i det generelle renteniveau, mens selskabet kun i meget begrænset omfang er eksponeret overfor udenlandsk valuta.

Selskabet vurderer og styrer løbende den finansielle risiko med udgangspunkt i selskabets påtagne og planlagte finansielle eksponering.

Valutarisici

Selskabets transaktioner foregår i al væsentlighed i danske kroner, hvorfor valutarisikoen vurderes som yderst begrænset.

Renterisici

Selskabets renterisiko relaterer sig primært til renteutviklingen på selskabets bankfinansiering samt placering af overskydende likviditet. Selskabet monitorerer løbende udviklingen i markedsvilkårene på dette område og disponerer derefter.

Kreditrisici

Selskabets kreditrisiko knytter sig primært til tilgodehavender indregnet i balancen. Selskabet har ikke væsentlige risici vedrørende enkeltkunder, og alle større kunder og samarbejdspartnere kreditvurderes løbende.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Målsætningen og forventningerne for 2024 er et marginalt lavere aktivitetsniveau end 2023 og dermed forventes det ligeledes at omsætningen vil falde en smule. Der forventes samtidig et pres på selskabets udsalgspriser grundet højere konkurrence, samt at inflationen vil gøre selskabets indkøbspriser højere. Det er dermed ledelsens forventning at resultatet for 2024 vil ligge ca. 15 procent under resultatet for 2023.

Eksternt miljø

Selskabet er omfattet af koncernens miljøpolitikker og certificeringer.

Usikkerhed ved indregning og måling

I forbindelse med opgørelse af selskabets igangværende arbejder gennemfører ledelsen en række regnskabsmæssige skøn. Disse skøn er behæftet med en vis grad af usikkerhed og eventuelle afvigelser til disse skøn vil derfor kunne påvirke regnskabet såvel positivt som negativt. Herudover er der ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		79.011.308	79.081.322
Personaleomkostninger	1	-72.630.081	-74.074.941
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-451.595	-619.425
Resultat før finansielle poster		5.929.632	4.386.956
Finansielle indtægter	3	108.306	117.546
Finansielle omkostninger	4	-976.548	-1.031.073
Resultat før skat		5.061.390	3.473.429
Skat af årets resultat	5	-1.216.217	-821.159
Årets resultat	6	3.845.173	2.652.270

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Goodwill		390.889	488.611
Immaterielle anlægsaktiver	7	390.889	488.611
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		310.403	509.738
Indretning af lejede lokaler		876.190	112.205
Materielle anlægsaktiver	8	1.186.593	621.943
Deposita	9	128.125	128.125
Finansielle anlægsaktiver		128.125	128.125
Anlægsaktiver		1.705.607	1.238.679
Varebeholdninger	10	148.500	148.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		31.516.220	31.580.369
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	8.470.046	9.694.116
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.097.904	5.021.991
Andre tilgodehavender		27.752	287.801
Udskudt skatteaktiv	13	0	68.203
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		8.655	0
Periodeafgrænsningsposter	12	1.153.039	951.322
Tilgodehavender		44.273.616	47.603.802
Likvide beholdninger		1.816.598	0
Omsætningsaktiver		46.238.714	47.752.302
Aktiver		47.944.321	48.990.981

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		5.000.000	5.000.000
Overført resultat		8.509.381	4.664.208
Egenkapital		13.509.381	9.664.208
Hensættelse til udskudt skat	13	1.081.007	0
Hensatte forpligtelser		1.081.007	0
Anden gæld		1.901.832	1.246.182
Langfristede gældsforpligtelser	14	1.901.832	1.246.182
Kreditinstitutter		31.547	2.785.933
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.445.553	10.274.855
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	1.332.767	3.564.780
Gæld til tilknyttede virksomheder		8.488.610	14.778.290
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	1.146.184
Anden gæld	14	9.153.624	5.530.549
Kortfristede gældsforpligtelser		31.452.101	38.080.591
Gældsforpligtelser		33.353.933	39.326.773
Passiver		47.944.321	48.990.981
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	15		
Nærtstående parter	16		
Anvendt regnskabspraksis	17		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	5.000.000	4.664.208	9.664.208
Årets resultat	0	3.845.173	3.845.173
Egenkapital 31. december	5.000.000	8.509.381	13.509.381

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	63.619.893	64.448.185
Pensioner	5.521.448	5.362.159
Andre omkostninger til social sikring	1.391.004	1.470.648
Andre personaleomkostninger	2.097.736	2.793.949
	<u>72.630.081</u>	<u>74.074.941</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	<u>847.825</u>	<u>752.825</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>114</u>	<u>117</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
2. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	97.722	97.722
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	353.873	521.703
	<u>451.595</u>	<u>619.425</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	108.306	104.140
Andre finansielle indtægter	0	13.406
	<u>108.306</u>	<u>117.546</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	582.752	545.444
Andre finansielle omkostninger	393.796	485.629
	<u>976.548</u>	<u>1.031.073</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	1.146.184
Årets udskudte skat	1.137.897	-325.025
Regulering af skat vedrørende tidligere år	78.320	0
	<u>1.216.217</u>	<u>821.159</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
6. Resultatdisponering		
Overført resultat	<u>3.845.173</u>	<u>2.652.270</u>
	3.845.173	2.652.270

7. Immaterielle anlægsaktiver	<u>Goodwill</u>
	DKK
Kostpris 1. januar	<u>977.221</u>
Kostpris 31. december	<u>977.221</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	488.610
Årets afskrivninger	<u>97.722</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>586.332</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>390.889</u>
Afskrives over	<u>10 år</u>

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	3.854.366	2.550.645
Tilgang i årets løb	0	918.523
Kostpris 31. december	<u>3.854.366</u>	<u>3.469.168</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.344.628	2.438.440
Årets afskrivninger	199.335	154.538
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.543.963</u>	<u>2.592.978</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>310.403</u>	<u>876.190</u>
Afskrives over	<u>2-5 år</u>	<u>3 år</u>

9. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	128.125
Kostpris 31. december	<u>128.125</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>128.125</u>

10. Varebeholdninger

	2023	2022
	DKK	DKK
Færdigvarer og handelsvarer	148.500	148.500
	<u>148.500</u>	<u>148.500</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
11. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	109.622.216	78.250.207
Modtagne acontobetalinge	<u>-102.484.937</u>	<u>-72.120.870</u>
	<u>7.137.279</u>	<u>6.129.337</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	8.470.046	9.694.116
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-1.332.767</u>	<u>-3.564.780</u>
	<u>7.137.279</u>	<u>6.129.336</u>
12. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger.		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
13. Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	68.203	268.135
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	1.012.804	-325.025
Skatteværdi af koncernens udnyttede underskud	0	-11.313
Hensættelse til udskudt skat 31. december	<u>1.081.007</u>	<u>-68.203</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
14. Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	1.901.832	1.246.182
Langfristet del	1.901.832	1.246.182
Øvrig kortfristet gæld	9.153.624	5.530.549
	<u>11.055.456</u>	<u>6.776.731</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
15. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Selskabet har over for kreditinstitut stillet virksomhedspant for TDKK 4.000.		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	2.518.822	3.452.232
Mellem 1 og 5 år	4.298.323	6.753.103
Efter 5 år	0	12.460
	<u>6.817.145</u>	<u>10.217.795</u>
Huslejeoplyttelse i uopsigelsesperioden	180.000	180.000

Noter til årsregnskabet

2023

2022

DKK

DKK

15. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet hæfter, sammen med en række andre koncernselskaber, solidarisk overfor kreditinstitut, vedrørende kreditramme med en trækingsret på TDKK 8.000.

Der er på balancedagen, via Tryg Garanti, stillet kundegarantier for i alt TDKK 14.655.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Jens Hørby Jensen Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

16. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Jens Hørby Jensen Holding ApS
Arcon Holding A/S
Niels Laursen
Jens Hørby Jensen
Lars Kaaber

Ultimativt moderselskab
Moderselskab
Reel ejer
Reel ejer
Reel ejer

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn

Jens Hørby Jensen Holding ApS (største koncern)
Højlundevej 8, 3540 Lyngø

Hjemsted

Hillerød

Jensen Gruppen A/S (mindste koncern)
Højlundevej 8, 3540 Lyngø

Hillerød

Noter til årsregnskabet

17. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AK Service og Vedligehold A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Jensen Gruppen A/S har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Entreprisekontrakter indregnes i takt med udførelse af det arbejde, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med Jens Hørby Jensen Holding ApS og dets danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	3 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	Resultat af ordinær primær drift x 100 / Samlede aktiver ultimo
Soliditetsgrad	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo
Egenkapitalforrentning	Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital