

---

# ***AK Service og Vedligehold A/S***

Bygaden 2, Nr. Herlev, 3400 Hillerød

## **Årsrapport for 2022**

---

CVR-nr. 39 39 22 75

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 4 /7 2023

Peter Schäfer  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Ledelsesberetning**

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lynge, den 4. juli 2023

## 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for AK Service og Vedligehold A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 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.

## 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;

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

## 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

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 4. juli 2023

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Jacob F Christiansen  
statsautoriseret revisor  
mne18628

Jakob Thisted Binder  
statsautoriseret revisor  
mne42816

# Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	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
<b>Bestyrelse</b>	Niels Laursen Peter Schäfer Jens Hørby Jensen
<b>Direktion</b>	Lars Kaaber
<b>Revision</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup
<b>Advokat</b>	DLA Piper Denmark Advokatpartnerselskab Oslo Pl. 2 2100 København Ø

## Hoved- og nøgletal

Set over en 4-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2022	2021	2020	2019
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
<b>Hovedtal</b>				
<b>Resultat</b>				
Resultat af ordinær primær drift	4.158	-53	1.068	966
Resultat før finansielle poster	4.387	807	2.147	966
Resultat af finansielle poster	-914	-666	-581	-897
Årets resultat	2.652	110	1.175	29
<b>Balance</b>				
Balancesum	48.991	41.987	41.978	37.133
Egenkapital	9.664	7.012	6.902	5.728
Investering i materielle anlægsaktiver	-381	-168	-628	-2.032
Antal medarbejdere	117	107	91	92
<b>Nøgletal i %</b>				
Afkastningsgrad	9,0%	1,9%	5,1%	2,6%
Soliditetsgrad	19,7%	16,7%	16,4%	15,4%
Forrentning af egenkapital	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 2022 udviser et overskud på DKK 2.652.270, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på DKK 9.664.208.

## *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.

# Ledelsesberetning

## Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer for 2023 et positivt resultat før skat på niveau med 2022.

## 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.

## Begivenheder efter balancedagen

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

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>79.081.322</b>	<b>58.848.326</b>
Personaleomkostninger	1	-74.074.941	-57.066.022
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-619.425	-975.376
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>4.386.956</b>	<b>806.928</b>
Finansielle indtægter	3	117.546	128
Finansielle omkostninger	4	-1.031.073	-666.069
<b>Resultat før skat</b>		<b>3.473.429</b>	<b>140.987</b>
Skat af årets resultat	5	-821.159	-31.297
<b>Årets resultat</b>		<b>2.652.270</b>	<b>109.690</b>

# Balance 31. december

## Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Goodwill		488.611	586.333
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	6	<b>488.611</b>	<b>586.333</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		509.738	359.859
Indretning af lejede lokaler		112.205	402.902
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	7	<b>621.943</b>	<b>762.761</b>
Deposita		128.125	128.125
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	8	<b>128.125</b>	<b>128.125</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.238.679</b>	<b>1.477.219</b>
<b>Varebeholdninger</b>	9	<b>148.500</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		31.580.369	25.466.679
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	9.694.116	11.148.086
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.021.991	2.826.244
Andre tilgodehavender		287.801	315.444
Udskudt skatteaktiv	13	68.203	0
Periodeafgrænsningsposter	11	951.322	752.872
<b>Tilgodehavender</b>		<b>47.603.802</b>	<b>40.509.325</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>0</b>	<b>54</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>47.752.302</b>	<b>40.509.379</b>
<b>Aktiver</b>		<b>48.990.981</b>	<b>41.986.598</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		5.000.000	5.000.000
Overført resultat		4.664.208	2.011.938
<b>Egenkapital</b>		<b>9.664.208</b>	<b>7.011.938</b>
Hensættelse til udskudt skat	13	0	268.135
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>268.135</b>
Anden gæld		1.246.182	1.221.832
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	14	<b>1.246.182</b>	<b>1.221.832</b>
Kreditinstitutter		2.785.933	2.466.278
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.274.855	7.413.628
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	10	3.564.780	1.933.039
Gæld til tilknyttede virksomheder		14.778.290	14.563.591
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		1.146.184	87.551
Anden gæld	14	5.530.549	7.020.606
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>38.080.591</b>	<b>33.484.693</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>39.326.773</b>	<b>34.706.525</b>
<b>Passiver</b>		<b>48.990.981</b>	<b>41.986.598</b>
Resultatdisponering	12		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	15		
Nærtstående parter	16		
Anvendt regnskabspraksis	17		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	5.000.000	2.011.938	7.011.938
Årets resultat	0	2.652.270	2.652.270
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>5.000.000</b>	<b>4.664.208</b>	<b>9.664.208</b>

# Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	64.448.185	49.896.162
Pensioner	5.362.159	4.078.838
Andre omkostninger til social sikring	1.470.648	1.277.508
Andre personaleomkostninger	2.793.949	1.813.514
	<b>74.074.941</b>	<b>57.066.022</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>117</b>	<b>107</b>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	97.722	97.728
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	521.703	877.648
	<b>619.425</b>	<b>975.376</b>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	104.140	0
Andre finansielle indtægter	13.406	128
	<b>117.546</b>	<b>128</b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	545.444	486.833
Andre finansielle omkostninger	485.629	179.236
	<b>1.031.073</b>	<b>666.069</b>

## Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK	
<b>5 Skat af årets resultat</b>			
Årets aktuelle skat	1.146.184	87.551	
Årets udskudte skat	-325.025	-56.254	
	<b>821.159</b>	<b>31.297</b>	
<b>6 Immaterielle anlægsaktiver</b>			
		Goodwill DKK	
Kostpris 1. januar		977.221	
Kostpris 31. december		977.221	
Ned- og afskrivninger 1. januar		390.888	
Årets afskrivninger		97.722	
Ned- og afskrivninger 31. december		488.610	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>		<b>488.611</b>	
Afskrives over		10 år	
<b>7 Materielle anlægsaktiver</b>			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	3.473.482	2.550.645	6.024.127
Tilgang i årets løb	380.884	0	380.884
Kostpris 31. december	3.854.366	2.550.645	6.405.011
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.113.622	2.147.743	5.261.365
Årets afskrivninger	231.006	290.697	521.703
Ned- og afskrivninger 31. december	3.344.628	2.438.440	5.783.068
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>509.738</b>	<b>112.205</b>	<b>621.943</b>
Afskrives over	2-5 år	3 år	



# Noter til årsregnskabet

## 8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	128.125
Tilgang i årets løb	0
Kostpris 31. december	128.125
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>128.125</b>

## 9 Varebeholdninger

	2022 DKK	2021 DKK
Færdigvarer og handelsvarer	148.500	0
	<b>148.500</b>	<b>0</b>

## 10 Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af igangværende arbejder	78.250.207	47.301.384
Modtagne acontobetalinge	-72.120.870	-38.086.337
	<b>6.129.337</b>	<b>9.215.047</b>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	9.694.116	11.148.086
Modtagne forudbetalinger under passiver	-3.564.780	-1.933.039
	<b>6.129.336</b>	<b>9.215.047</b>

## 11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger.

## 12 Resultatdisponering

Overført resultat	2.652.270	109.690
	<b>2.652.270</b>	<b>109.690</b>

## Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK
<b>13 Udskudt skatteaktiv</b>		
Udskudt skatteaktiv 1. januar	-268.135	-324.389
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	325.025	56.254
Skatteværdi af koncernens udnyttede underskud	11.313	0
<b>Udskudt skatteaktiv 31. december</b>	<b>68.203</b>	<b>-268.135</b>

## 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

Mellem 1 og 5 år	1.246.182	1.221.832
Langfristet del	1.246.182	1.221.832
Øvrig kortfristet gæld	5.530.549	7.020.606
	<b>6.776.731</b>	<b>8.242.438</b>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
<b>15 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Pant og sikkerhedsstillelse</b>		
Selskabet har over for kreditinstitut stillet virksomhedspant for TDKK 4.000.		
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	3.452.232	2.326.110
Mellem 1 og 5 år	6.753.103	4.446.453
Efter 5 år	12.460	0
	<u><b>10.217.795</b></u>	<u><b>6.772.563</b></u>
Huslejeoplygtelse i uopsigelsesperioden	180.000	180.000

### 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 12.387.

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.

# Noter til årsregnskabet

## 16 Nærtstående parter

### Grundlag

---

#### Bestemmende indflydelse

Jens Hørby Jensen Holding ApS	Ultimativt moderselskab
Arcon Holding A/S	Moderselskab
Niels Laursen	Reel ejer
Jens Hørby Jensen	Reel ejer
Lars Kaaber	Reel ejer

#### Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn	Hjemsted
Jens Hørby Jensen Holding ApS (største koncern) Højlundevej 8, 3540 Lyngø	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 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022 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.

# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Resultatopgørelsen

#### 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.

#### 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.

# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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.

## Balancen

### 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.

### 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.

# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

### 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 acountobetalinge 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



# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

takt med, at de afholdes.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger.

### **Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser**

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

Udskudte skatteaktiver 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 nominal værdi.

# Noter til årsregnskabet

## 17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Hoved- og nøgletal

#### Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$