

Adsbøll Service A/S

Albuen 76, 6000 Kolding
CVR-nr. 39 60 76 70

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 28.06.24

Mads Klyhn Johannsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 26

Selskabet

Adsbøll Service A/S
Albuen 76
6000 Kolding
Hjemsted: Kolding
CVR-nr.: 39 60 76 70
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Mads Klyhn Johannsen

Bestyrelse

Martin Hjerrild Kold
Mads Klyhn Johannsen
Pernille Lykkegaard Johnsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Adsbøll Service A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 28. juni 2024

Direktionen

Mads Klyhn Johannsen

Bestyrelsen

Martin Hjerrild Kold
Formand

Mads Klyhn Johannsen

Pernille Lykkegaard Johnsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Adsbøll Service A/S

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Adsbøll Service A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med finansieringsbehovet. Selskabets ledelse fører en række forhandlinger vedrørende selskabets kreditfaciliteter, som endnu ikke er afsluttet. Vi modificerer derfor vores konklusion som følge af, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Selskabets igangværende arbejder er indregnet i balancen med i alt 6.455 t.kr. Ledelsen har målt igangværende arbejder ved anvendelse af færdiggørelsesgrader. Selskabets regnskabsmateriale indeholder imidlertid ikke informationer, som gør det muligt for os at vurdere de af ledelsen anvendte færdiggørelsesgrader. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer i beløb og oplysninger i årsregnskabet er nødvendige.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav bortset fra, at vi mener beskrivelsen af usikkerheden ved fortsat drift er så væsentlig, at vi modificerer vores konklusion omkring fortsat drift. Som det fremgår af afsnittet "Afkræftende konklusion", er det vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

OVERTRÆDELSE AF MOMSLOVGIVNINGEN

I strid med momsloven er en momsangivelse ikke indsendt rettidigt til Skattestyrelsen i løbet af året, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Kolding, den 28. juni 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peder Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne30183

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive kloak, murer og tømrervirksomhed med primær fokus på forsikringsskader.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -205.149 mod DKK -4.333.557 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -196.479.

2023 har været præget af både udfordringer, nødvendige investeringer og muligheder. 2023 har især været præget af udfordringer og oprydning i tømrerafdelingen og denne økonomisk præstation som følge af et betydeligt underskud på få sager. Resten af driften har været tilfredsstillende og er helt tilbage på sporet, hvor der findes en sund kerneforretning, hvilket har været det altover skyggende mål.

Økonomisk præstation

I løbet af 2023 har vi oplevet betydelige udfordringer, hvor historiske omkostninger har haft en indflydelse på vores resultat sammenlignet med 2020 og 2021 som var "normale" drifts år. På trods af disse påvirkninger er vi tilfredse med den turn around, der er lavet. Dette indikerer en positiv retning for vores forretning, og vi ser med optimisme ind i resten af 2024. Med fortsat fokus på grøn omstilling, god kundeservice og operationel effektivitet er vi overbeviste om, at vi er godt positioneret til at opnå succes i 2024 og fremover.

Investering i nyt ERP-system

En af de primære årsager til, at vores regnskab også er påvirket er ekstraordinære omkostninger og samtidig en af de vigtigste strategiske initiativer i 2023 har været vores investering i et nyt ERP-system. Denne investering er afgørende for vores fremtidige operationelle effektivitet.

Tak

Vi vil gerne benytte lejligheden til at takke vores dedikerede medarbejdere, som har arbejdet hårdt for at sikre vores succes i løbet af året. Deres engagement og hårde arbejde har været afgørende for vores resultat og vores evne til at navigere gennem udfordringerne. Vi er også taknemmelige over for vores loyale kunder og samarbejdspartnere, hvis støtte og tillid er af uvurderlig betydning for os.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Ovennævnte udfordringer har medført, at selskabets likviditet har været presset igennem året. Årets resultat andrager t.DKK -205 og selskabets egenkapital andrager t.DKK -196 pr. 31. december 2023. Selskabets økonomiske situation medfører behov for øget finansiering. Ledelsen er ret langt med at lave en kapitaludvidelse for at sikre den fremtidige drift.

Til styrkelse af selskabets egenkapital er det planen i 2024 at konvertere kort og langfristet gæld t.DKK 1.000 til egenkapital. Der forventes at blive indgået en afdragsordning med en større kreditor. Endvidere er der drøftelser med selskabets bankforbindelse og anden aktør med henblik på at udvide selskabets kreditfaciliteter, for at imødekomme selskabets behov på den korte og ikke mindst på lidt længere sigt, og for at sikre den kommende vækst.

Vi vurderer at selskabets kreditfaciliteter kan udvides svarende til selskabets nuværende og fremadrettede finansieringsbehov.

Vi er positive i forhold til selskabets fremtidige drift og vurderer, at der findes en ordening i forhold til selskabets fremadrettede likviditet. Selskabets egenkapital forventes reetableret ved konvertering af gæld til egenkapital samt ved egen fremtidig indtjening. Vi aflægger på det grundlag årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Vi henviser til note 2 i årsrapporten for beskrivelse af usikkerhed ved indregning og måling af udskudt skatteaktiv.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	22.298.652	16.042.738
4	Personaleomkostninger	-20.013.702	-17.944.236
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.284.950	-1.901.498
5	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.833.862	-1.852.767
	Andre driftsomkostninger	0	-1.712.500
	Resultat af primær drift	451.088	-5.466.765
6	Finansielle indtægter	0	11.700
7	Finansielle omkostninger	-656.237	-249.435
	Resultat før skat	-205.149	-5.704.500
	Skat af årets resultat	0	1.370.943
	Årets resultat	-205.149	-4.333.557
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-205.149	-4.333.557
	I alt	-205.149	-4.333.557

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Produktionsanlæg og maskiner	1.255.156	1.545.752
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.395.111	3.607.481
8	Materielle anlægsaktiver i alt	4.650.267	5.153.233
9	Deposita	72.000	72.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	72.000	72.000
	Anlægsaktiver i alt	4.722.267	5.225.233
	Råvarer og hjælpematerialer	612.408	865.804
	Varebeholdninger i alt	612.408	865.804
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	6.454.744	1.423.331
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.168.553	4.459.651
	Udskudt skatteaktiv	1.053.670	1.053.670
	Andre tilgodehavender	26.475	254.628
	Periodeafgrænsningsposter	276.706	485.842
	Tilgodehavender i alt	11.980.148	7.677.122
	Omsætningsaktiver i alt	12.592.556	8.542.926
	Aktiver i alt	17.314.823	13.768.159

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	-696.479	-491.330
	Egenkapital i alt	-196.479	8.670
11	Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	0	500.000
11	Leasingforpligtelser	1.934.631	2.801.631
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.934.631	3.301.631
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.597.562	846.003
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.990.693	2.933.045
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.400.342	1.978.770
	Anden gæld	6.588.074	4.700.040
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.576.671	10.457.858
	Gældsforpligtelser i alt	17.511.302	13.759.489
	Passiver i alt	17.314.823	13.768.159
12	Eventualforpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	500.000	3.842.227	4.342.227
Forslag til resultatdisponering	0	-4.333.557	-4.333.557
Saldo pr. 31.12.22	500.000	-491.330	8.670
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	500.000	-491.330	8.670
Forslag til resultatdisponering	0	-205.149	-205.149
Saldo pr. 31.12.23	500.000	-696.479	-196.479

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

De i ledelsesberetningen omtalte udfordringer har medført, at selskabets likviditet har været presset igennem året. Årets resultat andrager t.DKK -205 og selskabets egenkapital andrager t.DKK -196 pr. 31. december 2023. Selskabets økonomiske situation medfører behov for øget finansiering. Ledelsen er ret langt med at lave en kapitaludvidelse for at sikre den fremtidige drift.

Til styrkelse af selskabets egenkapital er det planen i 2024 at konvertere kort og langfristet gæld t.DKK 1.000 til egenkapital. Der forventes at blive indgået en afdragsordning med en større kreditor. Endvidere er der drøftelser med selskabets bankforbindelse og anden aktør med henblik på at udvide selskabets kreditfaciliteter, for at imødekomme selskabets behov på den korte og ikke mindst på lidt længere sigt, og for at sikre den kommende vækst.

Vi vurderer at selskabets kreditfaciliteter kan udvides svarende til selskabets nuværende og fremadrettede finansieringsbehov.

Vi er positive i forhold til selskabets fremtidige drift og vurderer, at der findes en ordening i forhold til selskabets fremadrettede likviditet. Selskabets egenkapital forventes reetableret ved konvertering af gæld til egenkapital samt ved egen fremtidig indtjening. Vi aflægger på det grundlag årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på t.DKK 1.054 som er indregnet i balancen pr. 31.12.23. Skatteaktivet kan primært henføres til årets fremførte skattemæssige underskud. I forhold til de forventede skattemæssige resultater forventes skatteaktivet at kunne udnyttes indenfor for de kommende 3-5. Såfremt de faktiske resultater for de kommende år afviger i forhold til det forventede, kan dette tilsvarende påvirke værdiansættelsen af skatteaktivet.

3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023 DKK	2022 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	0	96.682
Garantiforpligtelse tidligere koncernforbundne selskaber	Andre driftsomkostninger	0	-1.600.000
I alt		0	-1.503.318

	2023	2022
	DKK	DKK

4. Personaleomkostninger

Lønninger	17.132.348	15.857.631
Pensioner	2.048.200	1.312.357
Andre omkostninger til social sikring	371.465	274.065
Andre personaleomkostninger	461.689	500.183
I alt	20.013.702	17.944.236

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	39	36
--	----	----

5. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.833.862	1.852.767
---	-----------	-----------

6. Finansielle indtægter

Øvrige finansielle indtægter	0	11.700
------------------------------	---	--------

7. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	632.142	210.865
Øvrige finansielle omkostninger	24.095	38.570
I alt	656.237	249.435

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	3.383.689	7.471.709
Tilgang i året	296.846	1.034.050
Kostpris pr. 31.12.23	3.680.535	8.505.759
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-1.837.937	-3.864.228
Afskrivninger i året	-587.442	-1.246.420
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-2.425.379	-5.110.648
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	1.255.156	3.395.111
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.23	142.162	3.076.333

9. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.23	72.000
Kostpris pr. 31.12.23	72.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	72.000

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

10. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	11.874.375	1.423.331
Acontofaktureringer	-5.419.631	0
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	6.454.744	1.423.331

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	500.000	500.000	500.000
Leasingforpligtelser	1.412.021	3.346.652	3.647.634
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	685.541	685.541	0
I alt	2.597.562	4.532.193	4.147.634

12. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter med en restløbetid på 12-15 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 540.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet ' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabets garantipartner har afgivet garantier for t.DKK 1.225.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 2.933 er der givet virksomhedspant t.DKK 3.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpeoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 10.356.

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på 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 DKK
Produktionsanlæg og maskiner	3-5	135.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-5	1.337.500

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 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.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse 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.

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 virksom-

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

heder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg og maskiner samt 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.

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.

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.

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 el-

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ler aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

Netto-realisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, 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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Konvertible gældsbreve er udstedt på betingelser, der giver långiver ret til at konvertere lånet til kapitalandele i selskabet.

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.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.