

Holbæk Elementfabrik ApS

Roholmsvej 8, 2620 Albertslund

CVR-nr. 40 12 73 13

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 12. juli 2022

Morten Alexis Wrem
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Holbæk Elementfabrik ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 12. juli 2022

Direktion

Morten Alexis Wrem

Hamed Thorhus Jandaghi Alaei

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Holbæk Elementfabrik ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Holbæk Elementfabrik ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabet har realiseret et stort underskud i 2021, og selskabets likviditet er presset pr. 31. december 2021. Underskuddet i 2021 har medført, at selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen pr. 31. december 2021. Selskabets ledelse har oplyst, at selskabslovens regler om kapitaltab er opfyldt. Ledelsen forventer kapitalen reetableret gennem fremtidige positive resultater og forventer ingen problemer med den fortsatte drift. Der henvises til note 1 i årsrapporten, hvori ledelsen har beskrevet forudsætningerne for vurdering om fortsat drift. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge en anden vurdering end ledelsen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 12. juli 2022

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32172

Selskabsoplysninger

Selskabet	Holbæk Elementfabrik ApS Roholmsvej 8 2620 Albertslund CVR-nr.: 40 12 73 13 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021 Stiftet: 14. december 2018 Hjemsted: Albertslund
Direktion	Morten Alexis Wrem Hamed Thorhus Jandaghi Alaei
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at producere elementer til bygge- og anlægsbranchen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på kr. 5.593.695, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en negativ egenkapital på kr. 4.291.176.

Selskabet har realiseret et stort underskud i 2021, og selskabets likviditet er presset pr. 31. december 2021. Selskabet har i 2022 foretaget væsentlige tilpasninger af omkostningerne i forhold til aktivitetsniveauet i selskabet. Kapitalejerne har tilkendegivet at støtte op omkring selskabet i hele 2022, således selskabet er i stand til at honorere sine gældsforpligtelser. På baggrund heraf aflægges årsrapporten under forudsætningen om going concern.

Underskuddet i 2021 har endvidere medført, at selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen pr. 31. december 2021. Selskabets ledelse har oplyst, at selskabslovens regler om kapitaltab er opfyldt. Selskabets ledelse forventer selskabets egenkapital reetableret gennem fremtidige positive resultater.

Som følge af en væsentlige fejl i årsrapporten for 2020 og ændring i anvendt regnskabspraksis vedrørende leasing, er der foretaget tilpasning af sammenligningstallene for 2020. Der henvises til Anvendt regnskabspraksis.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december 2021

	Note	2021	2020
		kr.	kr.
Bruttofortjeneste		4.129.676	9.469.397
Personaleomkostninger	2	-8.350.108	-8.490.739
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-306.940	-254.634
Resultat før finansielle poster		-4.527.372	724.024
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		-788.338	0
Finansielle indtægter		9.112	0
Finansielle omkostninger		-540.066	-53.486
Resultat før skat		-5.846.664	670.538
Skat af årets resultat	3	252.969	-134.289
Årets resultat		-5.593.695	536.249
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-5.593.695	536.249
		-5.593.695	536.249

Balance 31. december

	Note	2021	2020
		kr.	kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.100.537	2.381.837
Materielle anlægsaktiver	4	2.100.537	2.381.837
Kapitalandele i kapitalinteresser	5	1.211.662	0
Deposita		380.710	250.000
Finansielle anlægsaktiver		1.592.372	250.000
Anlægsaktiver i alt		3.692.909	2.631.837
Råvarer og hjælpematerialer		832.648	911.156
Færdigvarer og handelsvarer		716.461	0
Varebeholdninger		1.549.109	911.156
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.235.288	7.725.638
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	1.043.271	0
Andre tilgodehavender		82.221	438.912
Selskabsskat		529.980	0
Periodeafgrænsningsposter		43.893	173.598
Tilgodehavender		3.934.653	8.338.148
Likvide beholdninger		65.954	1.679
Omsætningsaktiver i alt		5.549.716	9.250.983
Aktiver i alt		9.242.625	11.882.820

Balance 31. december

	Note	2021	2020
		kr.	kr.
Passiver			
Selskabskapital		50.000	50.000
Reserve for opskrivninger		595.795	670.269
Overført resultat		-4.936.971	582.250
Egenkapital		-4.291.176	1.302.519
Hensættelse til udskudt skat		0	226.236
Hensatte forpligtelser i alt		0	226.236
Leasingforpligtelser		353.799	541.617
Anden gæld		445.005	525.942
Langfristede gældsforpligtelser	7	798.804	1.067.559
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	186.725	180.312
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.133.746	2.586.097
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		350.218	845.070
Selskabsskat		0	129.096
Anden gæld		7.954.632	5.545.931
Periodeafgrænsningsposter		109.676	0
Kortfristede gældsforpligtelser		12.734.997	9.286.506
Gældsforpligtelser i alt		13.533.801	10.354.065
Passiver i alt		9.242.625	11.882.820
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	50.000	958.385	2.466.422	3.474.807
Nettoeffekt ved rettelse af fundamental fejl	0	-288.116	-1.927.857	-2.215.973
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	0	43.685	43.685
Korrigeret egenkapital 1. januar	50.000	670.269	582.250	1.302.519
Opløsning af tidligere års opskrivning	0	-74.474	74.474	0
Årets resultat	0	0	-5.593.695	-5.593.695
Egenkapital 31. december	50.000	595.795	-4.936.971	-4.291.176

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har realiseret et stort underskud i 2021, og selskabets likviditet er presset pr. 31. december 2021. Selskabet har i 2022 foretaget væsentlige tilpasninger af omkostningerne i forhold til aktivitetsniveauet i selskabet. Kapitalejerne har tilkendegivet at støtte op omkring selskabet i hele 2022, således selskabet er i stand til at honorere sine gældsforpligtelser. På baggrund heraf aflægges årsrapporten under forudsætningen om going concern.

Underskuddet i 2021 har endvidere medført, at selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen pr. 31. december 2021. Selskabets ledelse har oplyst, at selskabslovens regler om kapitaltab er opfyldt. Selskabets ledelse forventer selskabets egenkapital reetableret gennem fremtidige positive resultater.

	2021	2020
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.892.747	7.354.620
Pensioner	571.657	610.304
Andre omkostninger til social sikring	808.708	470.751
Andre personaleomkostninger	76.996	55.064
	8.350.108	8.490.739
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	15	17
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	129.096
Årets udskudte skat	-252.969	5.193
	-252.969	134.289

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.
Kostpris 1. januar	851.882
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	975.043
Kostpris 31. december	<u>1.826.925</u>
Opskrivninger 1. januar	859.320
Årets opskrivninger	-95.480
Opskrivninger 31. december	<u>763.840</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	68.246
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	210.522
Årets afskrivninger	211.460
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>490.228</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>2.100.537</u></u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>623.714</u>

Noter

	2021	2020
	kr.	kr.
5 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar	0	0
Tilgang i årets løb	2.000.000	0
Kostpris 31. december	2.000.000	0
Værdireguleringer 1. januar	0	0
Årets resultat og nedskrivninger	-788.338	0
Værdireguleringer 31. december	-788.338	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.211.662	0

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
TeeBox A/S	Albertslund	25%

De materielle anlægsaktiver i Teebox A/S er i 2022 sat til salg. Salgsprisen på anlægsaktiverne er usikker, hvorfor den indre værdi pr. 31. december 2021 er behæftet med en vis usikkerhed, idet salgsprisen kan afvige i forhold til den regnskabsmæssige værdi på anlægsaktiverne i Teebox A/S pr. 31. december 2021.

	2021	2020
	kr.	kr.
6 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	7.692.263	0
Igangværende arbejder, a contofaktureret	-6.648.992	0
	1.043.271	0

Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar kr.	Gæld 31. december kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Leasingforpligtelser	721.929	540.524	186.725	0
Anden gæld	525.942	445.005	0	0
	1.247.871	985.529	186.725	0

8 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingkontrakter med en restforpligtelse på i alt t.kr. 465 pr. 31. december 2021.

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor kapitalinteressere gældende til marts 2023.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Holbæk Elementfabrik ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i 2020 indregnet leasingkontrakter som operationel leasing. Idet leasingaftalerne opfylder definitionen på finansiel leasing, har ledelsen i 2021 valgt at skifte regnskabspraksis og indregne de finansielle leasingaktiver og leasinggælden i balancen.

Den ændrede regnskabspraksis er indarbejdet i sammenligningstallene for 2020. Årets resultat for 2020 er forøget med t.kr. 23, balancesummen med t.kr. 764 og egenkapital med t.kr. 44 pr. 31. december 2020

I 2021 har ændringen i anvendt regnskabspraksis medført et forøget årets resultat og egenkapital på t.kr. 40 og balancesumme med t.kr. 624.

Den anvendte regnskabspraksis er derudover uændret i forhold til sidste år.

Væsentlig fejl i sammenligningstallene

Igangværende arbejder for fremmed regning var i årsrapporten for 2020 indregnet til t.kr. 2.534 pr. 31. december 2020. Selskabets ledelse har efterfølgende konstateret, at de igangværende arbejder for fremmed arbejder udgjorde kr. 0 pr. 31. december 2020. Endvidere er der konstateret fejl på regnskabsposterne andre eksterne omkostninger, deposita og opskrivninger på anlægsaktiver i 2020. Der er derfor foretaget tilpasning af sammenligningstallene for 2020.

Tilpasningen af sammenligningstallen har reduceret resultatet for 2020 med t.kr. 1.831, balancesummen med t.kr. 2.061 og egenkapitalen med t.kr. 2.216 pr. 31. december 2020.

Generelt om indregning og måling

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
---	---------

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Holbæk Elementfabrik ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret kostpris, og nedskrives til en lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.