



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Bavnehøjvej 6
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

O&J BRAND & SIKRING A/S

ØRNEVEJ 1, 6705 ESBJERG Ø

ÅRSRAPPORT

16. AUGUST 2019 - 30. SEPTEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. januar 2021

Claus Boel

CVR-NR. 40 72 37 65

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 16. august 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Pengestrømsopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	O&J Brand & Sikring A/S Ørnevej 1 6705 Esbjerg Ø
	CVR-nr.: 40 72 37 65 Stiftet: 16. august 2019 Hjemsted: Esbjerg Kommune Regnskabsår: 16. august 2019 - 30. september 2020
Bestyrelse	Claus Boel, formand Lars Küster Niels Erik Hedeager
Direktion	Lars Küster
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Bavnehøjvej 6 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Danske Bank Strandbygade 2 6700 Esbjerg
Advokat	Thuesen, Bødker & Jæger Kongensgade 58 6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 16. august 2019 - 30. september 2020 for O&J Brand & Sikring 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 16. august 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 15. januar 2021

Direktion:

Lars Küster

Bestyrelse:

Claus Boel
Formand

Lars Küster

Niels Erik Hedeager

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i O&J Brand & Sikring A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for O&J Brand & Sikring A/S for regnskabsåret 16. august 2019 - 30. september 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 16. august 2019 - 30. september 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 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 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 regnskabsbrugerne 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Esbjerg, den 15. januar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Torben Poulsen
Registreret revisor
MNE-nr. mne17402

Flemming Bro Lund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31433

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er installation og montering af alarmer, herunder tyverrialarmer, brandovervågning, videoovervågning mv. og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 454 tkr. hvilket ledelsen anser som værende tilfredsstillende henset til at dette er selskabets første regnskabsår.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på 5.352 tkr. og en egenkapital på 1.953 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke, efter regnskabsårets afslutning, indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling. Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har ikke haft og forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling. Påvirkningen af omsætningen vurderes at være minimal.

Forventninger til fremtiden

Ordrebeholdning for det kommende regnskabsår ser meget positiv ud, og resultat for 2020/21 forventes realiseret på et højere niveau.

RESULTATOPGØRELSE 16. AUGUST - 30. SEPTEMBER

	Note	2019/20 kr.
NETTOOMSÆTNING		10.127.324
Vareforbrug.....		-3.173.413
Eksterne omkostninger.....		-1.301.423
BRUTTORESULTAT		5.652.488
Personaleomkostninger.....	1	-4.759.701
Af- og nedskrivninger.....		-298.891
DRIFTSRESULTAT		593.896
Andre finansielle indtægter.....		100
Andre finansielle omkostninger.....		-11.903
RESULTAT FØR SKAT		582.093
Skat af årets resultat.....	2	-128.232
ÅRETS RESULTAT		453.861
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		400.000
Overført resultat.....		53.861
I ALT		453.861

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.
Goodwill.....		440.100
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	440.100
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.126.102
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.126.102
ANLÆGSAKTIVER.....		1.566.202
Råvarer og hjælpematerialer.....		578.534
Varebeholdninger.....		578.534
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.652.024
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	5	681.926
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		50.191
Andre tilgodehavender.....		447.699
Tilgodehavende selskabsskat.....		40.385
Tilgodehavender.....		2.872.225
Likvide beholdninger.....		335.544
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.786.303
AKTIVER.....		5.352.505

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.
Selskabskapital.....		500.000
Overført resultat.....		1.053.861
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		400.000
EGENKAPITAL.....	6	1.953.861
Hensættelse til udskudt skat.....		168.617
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		168.617
Leasingforpligtelser.....		405.709
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	405.709
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	133.696
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	5	121.471
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		293.247
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		480.359
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		22.036
Anden gæld.....		1.768.595
Periodeafgrænsningsposter.....		4.914
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.824.318
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		3.230.027
PASSIVER.....		5.352.505
 Eventualposter mv.	 8	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9	
Nærtstående parter	10	
Koncernregnskab	11	

PENGESTRØMSOPGØRELSE 16. AUGUST - 30. SEPTEMBER

	2019/20 kr.
Årets resultat.....	453.861
Årets afskrivninger tilbageført.....	298.891
Skat af årets resultat tilbageført.....	128.232
Ændring i varebeholdninger.....	-578.534
Ændring i tilgodehavender.....	-2.831.840
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. bank og skat).....	2.690.622
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	161.232
Køb af immaterielle anlægsaktiver.....	-489.000
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-728.654
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-1.217.654
Afdrag på lån.....	-108.034
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-108.034
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-1.164.456
Likvider 16. august.....	1.500.000
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	335.544
Likvider 30. september specificeres således:	
Likvide beholdninger.....	335.544
LIKVIDER, INDESTÅENDE.....	335.544

NOTER

	2019/20 kr.	Note
Personaleomkostninger		1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 9		
Løn og gager	4.246.831	
Pensioner.....	326.126	
Andre omkostninger til social sikring.....	53.838	
Andre personaleomkostninger.....	132.906	
	4.759.701	
Skat af årets resultat		2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-40.385	
Regulering af udskudt skat.....	168.617	
	128.232	
Immaterielle anlægsaktiver		3
	Goodwill	
Tilgang	489.000	
Kostpris 30. september 2020.....	489.000	
Årets afskrivninger	48.900	
Afskrivninger 30. september 2020.....	48.900	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	440.100	
Materielle anlægsaktiver		4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang	1.376.093	
Kostpris 30. september 2020.....	1.376.093	
Årets afskrivninger	249.991	
Af- og nedskrivninger 30. september 2020.....	249.991	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	1.126.102	
Finansielle leasingaktiver.....	590.114	

NOTER

	2020 kr.	Note																																				
Igangværende arbejder for fremmed regning		5																																				
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....	2.381.487																																					
Acontofaktureringer.....	-1.821.032																																					
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	560.455																																					
Der indregnes således:																																						
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	681.926																																					
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-121.471																																					
	560.455																																					
 Egenkapital		6																																				
	<table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Selskabs- kapital</th> <th style="text-align: center;">Overkurs ved emission</th> <th style="text-align: center;">Overført resultat</th> <th style="text-align: center;">Foreslået udbytte for regnskabsåret</th> <th style="text-align: center;">I alt</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Egenkapital 16. august 2019....</td> <td style="text-align: right;">500.000</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">500.000</td> </tr> <tr> <td>Kapitalforhøjelse.....</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1.000.000</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1.000.000</td> </tr> <tr> <td>Overførsel til/fra andre poster.</td> <td></td> <td style="text-align: right;">-1.000.000</td> <td style="text-align: right;">1.000.000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Forslag til resultatdisponering..</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">53.861</td> <td style="text-align: right;">400.000</td> <td style="text-align: right;">453.861</td> </tr> <tr> <td>Egenkapital 30. september 2020.....</td> <td style="text-align: right;">500.000</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">1.053.861</td> <td style="text-align: right;">400.000</td> <td style="text-align: right;">1.953.861</td> </tr> </tbody> </table>		Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt	Egenkapital 16. august 2019....	500.000	0	0	0	500.000	Kapitalforhøjelse.....		1.000.000			1.000.000	Overførsel til/fra andre poster.		-1.000.000	1.000.000			Forslag til resultatdisponering..			53.861	400.000	453.861	Egenkapital 30. september 2020.....	500.000	0	1.053.861	400.000	1.953.861	
	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt																																	
Egenkapital 16. august 2019....	500.000	0	0	0	500.000																																	
Kapitalforhøjelse.....		1.000.000			1.000.000																																	
Overførsel til/fra andre poster.		-1.000.000	1.000.000																																			
Forslag til resultatdisponering..			53.861	400.000	453.861																																	
Egenkapital 30. september 2020.....	500.000	0	1.053.861	400.000	1.953.861																																	
 Langfristede gældsforpligtelser		7																																				
		<table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">30/9 2020 gæld i alt</th> <th style="text-align: center;">Afdrag næste år</th> <th style="text-align: center;">Restgæld efter 5 år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Leasingforpligtelser.....</td> <td style="text-align: right;">539.405</td> <td style="text-align: right;">133.696</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">539.405</td> <td style="text-align: right;">133.696</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </tbody> </table>		30/9 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	Leasingforpligtelser.....	539.405	133.696	0		539.405	133.696	0																								
	30/9 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år																																			
Leasingforpligtelser.....	539.405	133.696	0																																			
	539.405	133.696	0																																			
 Eventualposter mv.		8																																				
Eventualforpligtelser																																						
Hæftelse i sambeskatningen																																						
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.																																						
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Boel Holding Esbjerg ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.																																						
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		9																																				
Ingen.																																						

NOTER**Note****Nærtstående parter**

10

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Boel Holding Esbjerg ApS, Ørnevej 1, 6705 Esbjerg Ø, ejer 70% af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

11

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Boel Holding Esbjerg ApS, Ørnevej 1, 6705 Esbjerg Ø, CVR-nummer 28 89 98 66

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for O&J Brand & Sikring A/S for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger 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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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

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. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Skyldig skat 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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 bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.