



Vognsen & Co A/S

Møllevvej 4 A
8420 Knebel
CVR-nr. 41978481

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
20.03.2024

Peter Vognsen
dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Vognsen & Co A/S

Møllevej 4 A

8420 Knebel

CVR-nr.: 41978481

Hjemsted: Syddjurs

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Peter Christophersen, formand

Peter Vognsen

Dann Kenneth Eltong Jensen

Hans Gørtz Andersen

Direktion

Peter Vognsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Vognsen & Co A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Knebel, den 20.03.2024

Direktion

Peter Vognsen
direktør

Bestyrelse

Peter Christophersen
formand

Peter Vognsen

Dann Kenneth Eltong Jensen

Hans Gørtz Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Vognsen & Co A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vognsen & Co A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 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 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 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 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. Fejlinformation 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 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 anvendte 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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

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

Aarhus, den 20.03.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34506

Kasper Vildrich Jessen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne42784

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal			
Bruttofortjeneste	63.184	56.858	58.016
Driftsresultat	10.726	4.176	8.504
Resultat af finansielle poster	(1.427)	(1.765)	(1.338)
Årets resultat	7.152	1.860	5.421
Balancesum	91.884	69.615	64.384
Investeringer i materielle aktiver	5.404	4.134	6.055
Egenkapital	14.138	6.986	17.426
Nøgletal			
Solilitetsgrad (%)	15,39	10,04	27,07

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Solilitetsgrad (%):

$$\frac{\text{Egenkapital}}{\text{Balancesum}} * 100$$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive byggevirksomhed med opførelse og renovering af fast ejendom for fremmed regning, primært i form af fag- og hovedentrepriser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 7.152 tkr. og ledelsen anser det opnåede resultat som tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Forventninger for året på kr. 3 – 7 mio. kr. blev overgået, og ledelsen anser det opnåede resultat som tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Baseret på ordrebog og aktuelle tilbudssager ved indgangen til året 2024, forventer ledelsen et stigende aktivitetsniveau og et overskud i intervallet kr. 4 – 8 mio. kr.

Miljømæssige forhold

Den væsentligste miljømæssige påvirkning som følge af selskabets aktiviteter, er affaldshåndtering fra byggepladser. Selskabet har fokus på kontinuerligt at være i dialog med byggherre og/eller hovedentreprenør for at sikre affaldshåndteringen på en miljømæssig forsvarlig måde.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		63.183.801	56.858.125
Personaleomkostninger	2	(49.198.601)	(49.587.443)
Af- og nedskrivninger	3	(2.920.112)	(2.774.082)
Andre driftsomkostninger		(339.279)	(320.191)
Driftsresultat		10.725.809	4.176.409
Andre finansielle indtægter	4	527.171	61.350
Andre finansielle omkostninger	5	(1.954.198)	(1.826.308)
Resultat før skat		9.298.782	2.411.451
Skat af årets resultat	6	(2.146.460)	(551.659)
Årets resultat	7	7.152.322	1.859.792

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill		5.643	29.214
Immaterielle aktiver	8	5.643	29.214
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		10.257.170	8.966.252
Indretning af lejede lokaler		100.000	200.000
Materielle aktiver	9	10.357.170	9.166.252
Anlægsaktiver		10.362.813	9.195.466
Råvarer og hjælpematerialer		1.257.529	1.501.287
Varebeholdninger		1.257.529	1.501.287
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		46.183.640	29.920.559
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	15.971.589	13.254.076
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.016.532	5.812.381
Andre tilgodehavender		2.657.391	1.600.295
Periodeafgrænsningsposter	11	374.652	357.024
Tilgodehavender		69.203.804	50.944.335
Likvide beholdninger	12	11.059.881	7.973.976
Omsætningsaktiver		81.521.214	60.419.598
Aktiver		91.884.027	69.615.064

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		13.637.910	6.485.588
Egenkapital		14.137.910	6.985.588
Udskudt skat	13	9.543.000	7.552.000
Andre hensatte forpligtelser	14	1.618.972	1.245.227
Hensatte forpligtelser		11.161.972	8.797.227
Leasingforpligtelser		4.729.906	3.576.165
Anden gæld		5.216.750	4.990.582
Langfristede gældsforpligtelser	15	9.946.656	8.566.747
Leasingforpligtelser		1.622.790	1.647.230
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	8.976.667	1.928.902
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.094.916	19.316.513
Gæld til tilknyttede virksomheder		25.279.941	15.929.955
Skyldige sambeskatningsbidrag		121.572	712.761
Anden gæld		2.541.603	5.730.141
Kortfristede gældsforpligtelser		56.637.489	45.265.502
Gældsforpligtelser		66.584.145	53.832.249
Passiver		91.884.027	69.615.064
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualforpligtelser	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	18		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	19		
Koncernforhold	20		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	6.485.588	6.985.588
Årets resultat	0	7.152.322	7.152.322
Egenkapital ultimo	500.000	13.637.910	14.137.910

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	41.817.142	41.999.987
Pensioner	4.891.049	4.997.862
Andre omkostninger til social sikring	1.400.726	1.622.859
Andre personaleomkostninger	1.089.684	966.735
	49.198.601	49.587.443
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	81	83

	Ledelses- vederlag 2023 kr.	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Samlet for ledelseskategorier	785.793	834.185
	785.793	834.185

Ledelses vederlag er vist samlet med henvisning til Årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 1.

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	23.571	23.571
Afskrivninger på materielle aktiver	2.896.541	2.750.511
	2.920.112	2.774.082

4 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	202.330	61.350
Øvrige finansielle indtægter	324.841	0
	527.171	61.350

5 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	611.157	429.955
Renteomkostninger i øvrigt	368.282	333.845
Øvrige finansielle omkostninger	974.759	1.062.508
	1.954.198	1.826.308

6 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	121.572	0
Ændring af udskudt skat	1.991.000	572.806
Regulering vedrørende tidligere år	80.560	0
Refusion i sambeskatning	(46.672)	(21.147)
	2.146.460	551.659

7 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	kr.	kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	12.300.000
Overført resultat	7.152.322	(10.440.208)
	7.152.322	1.859.792

8 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	249.998
Kostpris ultimo	249.998
Af- og nedskrivninger primo	(220.784)
Årets afskrivninger	(23.571)
Af- og nedskrivninger ultimo	(244.355)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.643

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	19.744.365	500.000
Tilgange	5.404.266	0
Afgange	(3.765.580)	0
Kostpris ultimo	21.383.051	500.000
Af- og nedskrivninger primo	(10.778.113)	(300.000)
Årets afskrivninger	(2.796.541)	(100.000)
Tilbageførsel ved afgang	2.448.773	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(11.125.881)	(400.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	10.257.170	100.000
Ikke-ejede aktiver	7.380.245	0

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2023 kr.	2022 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	265.693.527	265.842.614
Foretagne acontofaktureringer	(258.698.605)	(254.517.440)
Overført til forpligtelser	8.976.667	1.928.902
	15.971.589	13.254.076

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

12 Likvide beholdninger

I likvide beholdninger indgår 10.965 t.kr., der er deponeret som sikkerhedsstillelser pr. 31.12.2023.

13 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Immaterielle aktiver	1.000	6.000
Materielle aktiver	39.000	55.000
Tilgodehavender	9.633.000	9.383.000
Hensatte forpligtelser	(356.000)	(274.000)
Forpligtelser	226.000	284.000
Fremførbare skattemæssige underskud	0	(1.902.000)
Udskudt skat i alt	9.543.000	7.552.000

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	7.552.000	6.979.194
Indregnet i resultatopgørelsen	1.991.000	572.806
Ultimo	9.543.000	7.552.000

14 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører forventede forpligtelser vedrørende garantireparationer mv. og er opgjort på baggrund af ledelsens mest sandsynlige skøn over de forventede omkostninger. Ledelsen anser forudsætningerne for rimelige, men de faktiske omkostninger kan i sagens natur afvige fra den opgjorte hensættelse.

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Leasingforpligtelser	4.729.906	737.774
Anden gæld	5.216.750	5.216.750
	9.946.656	5.954.524

16 Eventualforpligtelser

Tredjemand har på vegne af selskabet stillet arbejds- og betalingsgarantier på i alt 81.268 t.kr. overfor selskabets kunder.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Peter Vognsen Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Selskabet er som del af sine aktiviteter naturlig part i forskellige tvister - og voldgiftssager. Efter ledelsens vurdering forventes udfaldet af selskabet tvister og voldgiftssager samlet set ikke at få væsentlig negativ betydning for selskabets finansielle stilling.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet sikkerhed i virksomhedspant på 53.000 t.kr. i simple fordringer, driftsmidler, lagerbeholdning, køretøjer og immaterielle rettigheder. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 57.804 t.kr. Der er stillet sikkerhed for en samlet gæld på 17.307 t.kr. i koncernens selskaber.

18 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Peter Vognsen, Knebel, ejer ultimativt 75% af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse over dette.

19 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

20 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Peter Vognsen Holding Aps, CVR-nr. 28705786, Knebel.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Vognsen & Co Group ApS, CVR-nr. 41959959, Knebel.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år og er uændret i forhold til tidligere år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 86, stk. 4 har selskabet valgt ikke at udarbejde pengestrømsopgørelse.