
GMB Produktion ApS

Erhvervsparken 20, 8882 Fårvang

Årsrapport for
1. juli 2022 - 30. juni 2023

CVR-nr. 42 12 73 96

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 15/12 2023

Camilla Nielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	7
Balance 30. juni	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for GMB Produktion ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fårvang, den 15. december 2023

Direktion

Brian Vestergaard
direktør

René Birch
direktør

Frank Brauner Sejersen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i GMB Produktion ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for GMB Produktion ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus C, den 15. december 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Christian Roding
statsautoriseret revisor
mne33714

Jeppe Smed Sørensen
statsautoriseret revisor
mne40041

Selskabsoplysninger

Selskabet

GMB Produktion ApS
Erhvervsparken 20
8882 Fårvang
CVR-nr: 42 12 73 96
Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Stiftet: 15. februar 2021
Regnskabsår: 2. regnskabsår
Hjemstedskommune: Silkeborg

Direktion

Brian Vestergaard
René Birch
Frank Brauner Sejersen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er produktion og opførelse af modulbyggeri samt beslægtede aktiviteter.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 4.194.983, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 5.560.933.

Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende set i lyset af omfattende investeringer i udvikling af selskabets modulbyggeri indenfor bæredygtig, klimabevidst og prisvenlig byggeri.

Selskabet har i regnskabsåret investeret betydelige beløb i udvikling af produktionsprocesser mv., samt investeret betydeligt i produktionskapacitet. Herudover har selskabet ansat et større antal medarbejdere til support af den fremtidige strategi for selskabet. Selskabet har således igangsat produktionen af modulbyggerier og har i 2022/23 fået produceret og færdigleveret de første nøglefærdige projekter. Herudover har selskabet stået for byggeriet af koncernens produktionsbygninger mv. i Fårvang, samt koncernens nye hovedkontor i Silkeborg.

Ledelsens fokus har i regnskabsåret været rettet mod en langsigtet strategi, og dermed udvikling af en produktline som skal sikre forsat vækst fremadrettet inden for modulbyggeri. Året 2022/23 har været præget af betydelige fremskridt inden for følgende produktionsområder, hvor man målrettet har implementeret koncepter og metoder for at styrke selskabets konkurrenceposition:

- Industri 4.0 integration,
- Design for Manufacturing (DFM)
- Lean Flow-optimering.

Industri 4.0 integration

Ledelsen har i GMB Produktion ApS inkorporeret Industri 4.0-teknologier i selskabets produktionsprocesser i henhold til anvendelse af automatisering af nøgleprocesser for modulbyggeri. Dette inkluderer intelligent automatisering, IoT-tilslutning og dataanalyse for at forbedre reeltidsbeslutninger. Denne integrering vil ikke kun øge produktionskapaciteten, men give forbedret fleksibilitet og reaktionsevnen over for skiftende markedsbehov.

DFM-tilgang

Ledelsens vedvarende fokus på Design for Manufacturing (DFM) har resulteret i en mere omkostningseffektiv og skalerbar produktionsstruktur. Ved at integrere designprincipper tidligt i udviklingsfasen minimeres kompleksiteten og reducerer produktionstid og omkostninger.

Lean Flow-optimering

Gennem Lean Flow-optimering har det været muligt at reducere spild i produktionsprocesserne. Denne tilgang har ikke kun øget produktiviteten, men også forbedret kvaliteten og reduceret ventetider.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023

	Note	2022/23 DKK 12 måneder	2021/22 DKK 17 måneder
Bruttofortjeneste		87.351.924	27.517.958
Personaleomkostninger	1	-71.509.474	-24.257.769
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-7.277.922	-1.351.347
Resultat før finansielle poster		8.564.528	1.908.842
Finansielle indtægter	2	106.672	0
Finansielle omkostninger	3	-3.266.641	-208.011
Resultat før skat		5.404.559	1.700.831
Skat af årets resultat	4	-1.209.576	-374.881
Årets resultat		4.194.983	1.325.950

Resultatdisponering

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	4.194.983	1.325.950
	4.194.983	1.325.950

Balance 30. juni 2023

Aktiver

	Note	2022/23	2021/22
		DKK	DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		9.643.683	756.416
Udviklingsprojekter under udførelse		29.549.747	11.273.006
Immaterielle anlægsaktiver	5	39.193.430	12.029.422
Produktionsanlæg og maskiner		4.690.157	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		49.695.991	8.315.165
Indretning af lejede lokaler		209.171	458.360
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver		84.505.467	0
Materielle anlægsaktiver	6	139.100.786	8.773.525
Deposita		20.125.675	39.490
Finansielle anlægsaktiver		20.125.675	39.490
Anlægsaktiver		198.419.891	20.842.437
Varebeholdninger	7	38.724.741	5.751.118
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.367.735	8.129.926
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	39.779.320	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		56.428.502	1.161.937
Andre tilgodehavender		3.304.087	826.326
Periodeafgrænsningsposter		1.347.269	211.084
Tilgodehavender		102.226.913	10.329.273
Likvide beholdninger		3.396.610	12.946
Omsætningsaktiver		144.348.264	16.093.337
Aktiver		342.768.155	36.935.774

Balance 30. juni 2023

Passiver

	Note	2022/23	2021/22
		DKK	DKK
Selskabskapital		40.000	40.000
Reserve for udviklingsomkostninger		30.570.875	9.382.949
Overført resultat		-25.049.942	-8.056.999
Egenkapital		5.560.933	1.365.950
Hensættelse til udskudt skat		2.083.904	374.881
Hensatte forpligtelser		2.083.904	374.881
Leasingforpligtelser		106.826.924	3.567.701
Langfristede gældsforpligtelser	9	106.826.924	3.567.701
Ansvarlig lånekapital		20.000.000	0
Kreditinstitutter		39.233.885	0
Leasingforpligtelser	9	16.288.988	973.835
Leverandører af varer og tjenesteydelser		75.414.911	7.643.475
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	7.204.070	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		54.928.578	21.053.172
Gæld til associerede virksomheder		7.735.977	0
Anden gæld		7.489.985	1.956.760
Kortfristede gældsforpligtelser		228.296.394	31.627.242
Gældsforpligtelser		335.123.318	35.194.943
Passiver		342.768.155	36.935.774
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	40.000	9.382.949	-8.056.999	1.365.950
Årets udviklingsomkostninger	0	21.187.926	-21.187.926	0
Årets resultat	0	0	4.194.983	4.194.983
Egenkapital 30. juni	40.000	30.570.875	-25.049.942	5.560.933

Noter til årsregnskabet

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	63.802.987	21.230.187
Pensioner	6.228.284	2.115.774
Andre omkostninger til social sikring	1.153.426	502.311
Andre personaleomkostninger	324.777	409.497
	<u>71.509.474</u>	<u>24.257.769</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>122</u>	<u>34</u>
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
2. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	95.943	0
Valutakursreguleringer	10.729	0
	<u>106.672</u>	<u>0</u>
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	636.439	156.152
Andre finansielle omkostninger	2.622.814	51.859
Kursreguleringer omkostninger	7.388	0
	<u>3.266.641</u>	<u>208.011</u>
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	1.192.720	374.881
Regulering af skat vedrørende tidligere år	16.856	0
	<u>1.209.576</u>	<u>374.881</u>

Noter til årsregnskabet

5. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Udviklings- projekter under ud- førelse
	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	756.416	11.273.006
Tilgang i årets løb	0	29.721.175
Overførsler i årets løb	11.444.434	-11.444.434
Kostpris 30. juni	12.200.850	29.549.747
Ned- og afskrivninger 1. juli	151.283	0
Årets afskrivninger	2.405.884	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	2.557.167	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	9.643.683	29.549.747

Selskabets udviklingsprojekter omfatter udvikling af tegninger, produktionprocesser, IT-systemer mv. til produktion af selskabets modulhuse. Udviklingsprojekter under udførelse forventes færdiggjort i løbet af 2023/24 og omfatter videre udvikling af produktionprocesser, IT-systemer mv. til selskabets produktion af modulhuse, herunder implementering af robotter i produktionen. Udviklingsprojekterne forventer at bidrage positivt til selskabets indtjening ved salg af modulhuse.

6. Materielle anlægsaktiver

	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Forudbetaling for materielle anlægs- aktiver
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	0	9.482.883	537.805	0
Tilgang i årets løb	7.189.902	46.494.347	0	84.505.467
Afgang i årets løb	-1.947.648	-898.021	-223.253	0
Kostpris 30. juni	5.242.254	55.079.209	314.552	84.505.467
Ned- og afskrivninger 1. juli	0	1.167.719	79.445	0
Årets afskrivninger	552.097	4.285.490	81.749	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-69.991	-55.813	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	552.097	5.383.218	105.381	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	4.690.157	49.695.991	209.171	84.505.467
Heraf finansielle leasingaktiver	0	39.423.568	0	84.505.467

Noter til årsregnskabet

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
7. Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	33.357.191	5.144.335
Varer under fremstilling	1.541.967	0
Fremstillede varer og handelsvarer	1.333.759	606.783
Forudbetaling for varer	2.491.824	0
	<u>38.724.741</u>	<u>5.751.118</u>

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning er indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	39.779.320	0
Modtagne forudbetalinger under passiver	-7.204.070	0
	<u>32.575.250</u>	<u>0</u>

9. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	30.492.008	0
Mellem 1 og 5 år	76.334.916	3.567.701
Langfristet del	106.826.924	3.567.701
Inden for 1 år	16.288.988	973.835
	<u>123.115.912</u>	<u>4.541.536</u>

Noter til årsregnskabet

2022/23	2021/22
DKK	DKK

10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Virksomhedspant på i alt TDKK 12.500, der giver pant i goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og varebeholdninger, til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	55.055.056	0
--	------------	---

Virksomhedspant på i alt TDKK 12.500 er stillet til sikkerhed for mellemværende med banken for moderselskabet GMB Entreprenør Holding ApS og søsterselskabet GMB Entreprenør ApS.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for alt mellemværende mellem banken for TDKK 100.000 for moderselskabet GMB Entreprenør Holding ApS og søsterselskabet GMB Entreprenør ApS.

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	1.659.514	953.258
Mellem 1 og 5 år	4.534.054	1.382.036
	<u>6.193.568</u>	<u>2.335.294</u>

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 8 mdr.	0	213.333
---	---	---------

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter, hvor aktivet ikke er modtaget pr. 30. juni 2023 og leasingydelserne ikke er påbegyndt pr. 30. juni 2023 for DKK 165,4 mio. Af kontrakterne er DKK 84,5 mio. indregnet som forudbetalte anlægsaktiver i balancen og som leasinggæld, da leasinggiver har forudbetalt underleverandører.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for René GMB Holding 2 ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet garanti på sine entreprisekontrakter ifm. 1 og 5 års gennemgang af de opførte ejendomme i forhold til udbedring af fejl og mangler. Selskabet har endnu ikke indregnet en garantiforpligtelse hertil, da udgifterne hertil vurderes begrænset og en væsentlig andel af selskabets omsætning er bestående af opførelse af koncerninterne erhvervsjendomme, hvor fejl og mangler er gennemgået.

Noter til årsregnskabet

11. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
René GMB Holding 2 ApS - CVR-nr: 39576090	Silkeborg

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for GMB Produktion ApS for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

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 poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med René GMB Holding 2 ApS . Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	3-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

Anlægsaktivets restværdi udgør mellem 0 og 25% afhængigt af aktivet.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

Noter til årsregnskabet

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.