



DC-Supply A/S

Virkelyst 8, 9400 Nørresundby

CVR-nr. 70 89 53 15

Årsrapport

1. oktober 2021 - 30. september 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. december 2022.

Bente Fossing
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for DC-Supply A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 19. december 2022

Direktion

Michael Baastrup Munk
direktør

Bestyrelse

Klaus Fossing
Formand

Bente Fossing

Michael Fossing

Rikke Bjerg

Gert Sigh Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i DC-Supply A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DC-Supply A/S for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 19. december 2022

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Marian Fruergaard

statsautoriseret revisor
mne24699

Selskabsoplysninger

Selskabet	DC-Supply A/S Virkelyst 8 9400 Nørresundby Telefon: 70 23 13 80 Hjemmeside: www.dc-supply.dk CVR-nr.: 70 89 53 15 Stiftet: 9. november 1982 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Klaus Fossing, Formand Bente Fossing Michael Fossing Rikke Bjerg Gert Sigh Christensen
Direktion	Michael Baastrup Munk, direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Spar Nord Bank A/S

Hovedtal og nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	52.819	47.425	18.403	16.899	15.086
Resultat af primær drift	24.907	23.520	2.437	2.803	1.495
Finansielle poster, netto	-236	-346	-120	73	-17
Årets resultat	19.227	18.064	1.796	2.234	1.132
Balance:					
Balancesum	85.227	79.777	43.536	40.656	38.900
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.546	35.802	2.876	1.362	1.213
Egenkapital	57.025	37.798	19.734	27.938	25.704
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	29	27	27	23	24
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	66,9	47,4	45,3	68,7	66,1

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er at drive handel og industri samt anden dermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 52.819 t.kr. mod 47.425 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 19.227 t.kr. mod 18.064 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Omsætning og indtjening i 2022/23 forventes samlet set at være faldende på grund af et sammenfald af de nuværende usikre markedsbetingelser, generel tilbageholdenhed hos nogle af DC-Supplys kunder såvel som udløb af væsentlige kundefaftaler. Indenfor salg af specialindrettede containere forventer ledelsen samlet set et uændret aktivitetsniveau som følge af selskabets fortsatte initiativer til at udvide markedstilstedeværelsen, løbende produktionseffektivitetstiltag såvel som et stigende antal flerårige kunderelationer. Derimod forventes aktiviteten indenfor udlejeaktiviteter af containere og pre-fab enheder at være faldende både som følge af udløb af aftaler relateret til covid-19 indsatsen i Danmark såvel som en generel afmatning i entreprenørbranchen. Der forventes i 2022/23 et positivt driftsresultat (EBIT) i niveauet 8 - 12 mio.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2021/22</u> kr.	<u>2020/21</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	52.818.521	47.425
1 Personaleomkostninger	-19.307.683	-17.716
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-8.603.633	-6.189
Driftsresultat	24.907.205	23.520
Andre finansielle indtægter	58.351	3
Øvrige finansielle omkostninger	-294.330	-349
Resultat før skat	24.671.226	23.174
Skat af årets resultat	-5.443.946	-5.110
2 Årets resultat	19.227.280	18.064

Balance 30. september

Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
3 Produktionsanlæg og maskiner	1.090.225	1.165
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	37.302.639	42.566
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>38.392.864</u>	<u>43.731</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>38.392.864</u>	<u>43.731</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	12.608.345	7.637
Forudbetalinger for varer	0	568
Varebeholdninger i alt	<u>12.608.345</u>	<u>8.205</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	23.906.161	17.623
5 Igangværende arbejder for fremmed regning	5.278.070	8.557
Tilgodehavende selskabsskat	626.100	0
6 Periodeafgrænsningsposter	434.595	408
Tilgodehavender i alt	<u>30.244.926</u>	<u>26.588</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	39.008	34
Værdipapirer i alt	<u>39.008</u>	<u>34</u>
Likvide beholdninger	<u>3.941.910</u>	<u>1.219</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>46.834.189</u>	<u>36.046</u>
Aktiver i alt	<u>85.227.053</u>	<u>79.777</u>

Balance 30. september

Passiver		2022	2021
Note		kr.	t.kr.
Egenkapital			
7	Virksomhedskapital	500.000	500
	Overført resultat	56.525.154	37.298
	Egenkapital i alt	57.025.154	37.798
Hensatte forpligtelser			
8	Hensættelser til udskudt skat	3.695.019	3.910
9	Andre hensatte forpligtelser	659.601	392
	Hensatte forpligtelser i alt	4.354.620	4.302
Gældsforpligtelser			
10	Selskabsskat	5.579.676	4.344
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	5.579.676	4.344
	Gæld til pengeinstitutter	3.182.374	19.169
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	10.070	66
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	198.148	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.230.736	8.429
	Selskabsskat	0	618
	Anden gæld	3.806.465	3.399
11	Periodeafgrænsningsposter	2.839.810	1.652
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.267.603	33.333
	Gældsforpligtelser i alt	23.847.279	37.677
	Passiver i alt	85.227.053	79.777
12 Oplysninger om dagsværdi			
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
14 Eventualposter			
15 Finansielle risici			
16 Nærtstående parter			

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. oktober 2021	500.000	37.297.874	37.797.874
Årets overførte overskud eller underskud	0	19.227.280	19.227.280
	500.000	56.525.154	57.025.154

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
Årets resultat	19.227.280	18.064
17 Reguleringer	14.081.463	10.643
18 Ændring i driftskapital	-5.628.138	-15.997
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	27.680.605	12.710
Renteindbetalinger og lignende	53.704	4
Renteudbetalinger og lignende	-294.330	-349
Pengestrøm fra ordinær drift	27.439.979	12.365
Betalt selskabsskat	-5.667.533	-698
Pengestrømme fra driftsaktivitet	21.772.446	11.667
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.546.053	-25.317
Salg af materielle anlægsaktiver	1.482.283	4.121
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-3.063.770	-21.196
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-15.986.519	10.738
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-15.986.519	10.738
Ændring i likvider	2.722.157	1.209
Likvider primo	1.219.753	10
Likvider ultimo	3.941.910	1.219
Likvider		
Likvide beholdninger	3.941.910	1.219
Likvider ultimo	3.941.910	1.219

Noter

	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	17.084.959	15.717
Pensioner	1.957.488	1.779
Andre omkostninger til social sikring	265.236	220
	19.307.683	17.716
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 29	 27
<p>Oplysninger efter årsregnskabsloven § 98b præsenteres ikke, da dette vil medføre, at der præsenteres vederlag til en enkelt person, jf. årsregnskabsloven § 98b, stk. 3.</p>		
2. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	19.227.280	18.064
Disponeret i alt	19.227.280	18.064
 3. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris primo	2.821.393	2.706
Tilgang i årets løb	232.600	1.046
Afgang i årets løb	-253.173	-930
Kostpris ultimo	2.800.820	2.822
Af- og nedskrivninger primo	-1.657.179	-2.356
Årets afskrivninger	-306.589	-230
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	253.173	929
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.710.595	-1.657
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	 1.090.225	 1.165

Noter

	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	60.088.380	30.422
Tilgang i årets løb	4.313.453	34.756
Afgang i årets løb	-3.148.524	-5.090
Kostpris ultimo	61.253.309	60.088
Af- og nedskrivninger primo	-17.521.962	-13.522
Årets afskrivninger	-8.297.044	-5.959
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.868.336	1.959
Af- og nedskrivninger ultimo	-23.950.670	-17.522
Regnskabsmæssig værdi ultimo	37.302.639	42.566
5. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	8.143.674	11.749
Aconto faktureringer	-3.063.752	-3.192
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	5.079.922	8.557
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	5.278.070	8.557
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	-198.148	0
	5.079.922	8.557
6. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter består af periodiserede forsikringer samt øvrige eksterne omkostninger.		
7. Virksomhedskapital		
Aktiekapitalen består af 5.000 aktier a 100 kr. og multipla heraf. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.		

Noter

	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.
8. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	3.976.749	3.144
Udskudt skat af årets resultat	-281.730	766
	3.695.019	3.910
9. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser primo	276.178	276
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	383.423	116
	659.601	392
Heraf kortfristet	659.601	392
Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede garantiomkostninger.		
10. Selskabsskat		
Beregnet selskabsskat for indeværende år.	5.579.676	4.344
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	5.579.676	4.344
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
11. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte lejeindtægter samt indbetalinger fra kunder vedrørende nedtagning af udlejningsmateriel.		
12. Oplysninger om dagsværdi		Børsnoterede aktier kr.
Dagsværdi ultimo		39.008
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		4.646

Noter

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.182 t.kr., har selskabet givet transport i visse lejekontrakter. Den årlige lejeindtægt fra de pågældende lejekontrakter udgør 27,1 mio. kr.

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leasing med en årlig ydelse på 84 t.kr. Aftalen har en restløbetid på 15 måneder og en samlet restforpligtelse på 105 t.kr.

Der er ydet arbejdsgarantier i forbindelse med udført arbejde på 40 t.kr.

15. Finansielle risici

Valutarisici

Selskabet har indgået valutaterminskontrakter i USD for i alt 732 t.kr. I forhold til terminskursen på balancedagen har kontrakterne en positiv værdi på ca. 21 t.kr. Kontrakten løber indtil 15. marts 2023.

16. Nærtstående parter

Transaktioner

I henhold til årsregnskabslovens §98 c, stk. 7 kan det oplyses, at der ikke har været transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår.

	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
17. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	8.603.633	6.190
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-202.095	-1.003
Andre finansielle indtægter	-58.351	-3
Øvrige finansielle omkostninger	294.330	349
Skat af årets resultat	5.443.946	5.110
	<u>14.081.463</u>	<u>10.643</u>

Noter

	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
18. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-4.402.550	348
Ændring i tilgodehavender	-3.031.604	-19.372
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	1.538.593	2.911
Andre ændringer i driftskapital	267.423	116
	<u>-5.628.138</u>	<u>-15.997</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DC-Supply A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner. Selskabet aflægger for første gang årsrapport efter reglerne for klasse C mellem, men forholdet har ikke medført ændring af anvendt regnskabspraksis.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Anvendt regnskabspraksis

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er vælges klassificeret som sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke vælges indregnet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver. Dog indregnes fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, der har været anvendt til udlejning, under nettoomsætningen og vareforbruget.

Anvendt regnskabspraksis

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

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 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Udlejningsmateriel	3-10 år	40-50%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år	0%

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

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 acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 og 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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og tab på igangværende arbejder. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år, herunder forudbetalte lejeindtægter samt indbetalinger fra kunder vedrørende nedtagning af udlæningsmateriel.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.