

Primatag A/S

Kroghsvej 4, 4891 Toreby L
CVR-nr. 85 16 75 10

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.12.22

Simon Ahlfeldt Mortensen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 32

Selskabet

Primatag A/S
Kroghsvej 4
4891 Toreby L

Telefon: 54 86 98 73
Hjemmeside: www.primatag.dk

Hjemsted: Guldborgsund
CVR-nr.: 85 16 75 10
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Kurt Nielsen

Bestyrelse

Simon Ahlfeldt Mortensen
Kurt Nielsen
Martin Bisted Nielsen
Michael Bisted Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Lollands Bank

Modervirksomhed

FBN 14 ApS, Greve

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22 for Primatag A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Toreby L, den 25. november 2022

Direktionen

Kurt Nielsen

Bestyrelsen

Simon Ahlfeldt Mortensen
Formand

Kurt Nielsen

Martin Bisted Nielsen

Michael Bisted Nielsen

Til kapitalejeren i Primatag A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Primatag A/S for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 30.09.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22 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 revisorers 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. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Vordingborg, den 25. november 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Nørrelund Hansen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne19787

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	1.835	1.637	1.531	1.896	1.210
Indeks	152	135	127	157	100
Finansielle poster i alt	-952	-835	-929	-1.004	-876
Indeks	109	95	106	115	100
Årets resultat	621	577	453	689	248
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	44.525	45.645	40.496	27.725	22.912
Indeks	194	199	177	121	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	501	729	373	276	1.305
Indeks	38	56	29	21	100
Egenkapital	5.203	4.582	4.005	3.552	2.863
Indeks	182	160	140	124	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-590	-2.539	-2.488	1.348	-1.898
Investeringer	-419	-559	-189	-460	-1.264
Finansiering	1.593	3.118	3.700	-1.180	-281
Årets pengestrømme	584	20	1.023	-292	-3.443

Nøgletal

2021/22 2020/21 2019/20 2018/19 2017/18

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	13%	13%	12%	21%	9%
----------------------------	-----	-----	-----	-----	----

Soliditet

Soliditetsgrad	12%	10%	10%	13%	12%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	78	86	58	35	30
---------------------------	----	----	----	----	----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i tagdækningsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.21 - 30.09.22 udviser et resultat på DKK 620.712 mod DKK 577.434 for tiden 01.10.20 - 30.09.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.202.715.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22 var et resultat før skat på t.DKK 1.234. Målsætningen blev ikke opfyldt primært som følge af lavere vækst i ordretilgangen end forventet, samt forøgede materialepriser som ikke har kunnet videreføres til bestående kontrakter.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 5.000 til 6.500 for det kommende år. Selskabets forventede optimering af driften forventes at slå fuldt igennem i det kommende år og medvirker til et forbedret resultat.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021/22 DKK	2020/21 DKK
	Bruttofortjeneste	41.358.727	44.794.891
1	Personaleomkostninger	-38.953.431	-42.462.980
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.405.296	2.331.911
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-557.697	-631.093
	Andre driftsomkostninger	-12.282	-64.281
	Resultat af primær drift	1.835.317	1.636.537
2	Finansielle indtægter	242.670	59.580
	Finansielle omkostninger	-1.194.374	-894.475
	Resultat før skat	883.613	801.642
3	Skat af årets resultat	-262.901	-224.208
	Årets resultat	620.712	577.434
4	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		30.09.22	30.09.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	3.780.118	3.869.796
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.671.059	3.694.514
5	Materielle anlægsaktiver i alt	7.451.177	7.564.310
6	Deposita	624.250	504.580
	Finansielle anlægsaktiver i alt	624.250	504.580
	Anlægsaktiver i alt	8.075.427	8.068.890
	Råvarer og hjælpematerialer	4.229.399	2.167.383
	Varebeholdninger i alt	4.229.399	2.167.383
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	5.967.425	6.320.722
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	18.943.336	23.825.717
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.608.766	1.013.367
	Tilgodehavende selskabsskat	2.044.372	1.004.566
	Andre tilgodehavender	345.584	165.000
8	Periodeafgrænsningsposter	276.720	507.165
	Tilgodehavender i alt	29.186.203	32.836.537
	Andre værdipapirer og kapitalandele	737.854	859.624
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	737.854	859.624
9	Likvide beholdninger	2.296.592	1.712.096
	Omsætningsaktiver i alt	36.450.048	37.575.640
	Aktiver i alt	44.525.475	45.644.530

PASSIVER		30.09.22	30.09.21
Note		DKK	DKK
10	Selskabskapital	501.000	501.000
	Overført resultat	4.701.715	4.081.003
Egenkapital i alt		5.202.715	4.582.003
11	Hensættelser til udskudt skat	5.633.049	3.814.770
Hensatte forpligtelser i alt		5.633.049	3.814.770
12	Gæld til realkreditinstitutter	691.665	829.392
12	Anden gæld	5.907.968	7.198.529
Langfristede gældsforpligtelser i alt		6.599.633	8.027.921
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5.643.917	2.853.015
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	6.508.739	6.278.529
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	663.905	1.165.095
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	56.495	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.690.732	7.704.584
	Anden gæld	3.526.290	11.218.613
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		27.090.078	29.219.836
Gældsforpligtelser i alt		33.689.711	37.247.757
Passiver i alt		44.525.475	45.644.530

- 13 Oplysninger om dagsværdi
 14 Eventualforpligtelser
 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 16 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.21 - 30.09.22			
Saldo pr. 01.10.21	501.000	4.081.003	4.582.003
Forslag til resultatdisponering	0	620.712	620.712
Saldo pr. 30.09.22	501.000	4.701.715	5.202.715

Pengestrømsopgørelse

Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Årets resultat	620.712	577.434
17 Reguleringer	1.784.584	1.709.753
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-2.062.016	-494.158
Tilgodehavender	4.570.469	-4.399.429
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.986.148	-2.670.064
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-8.137.017	3.422.618
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-237.120	-1.853.846
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	204.323	0
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.072.604	-894.475
Betalt selskabsskat	515.573	208.991
Pengestrømme fra driften	-589.828	-2.539.330
Køb af materielle anlægsaktiver	-500.710	-728.696
Salg af materielle anlægsaktiver	43.863	110.000
Modtaget udbytte	38.347	59.580
Pengestrømme fra investeringer	-418.500	-559.116
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-111.968	-111.912
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	230.210	0
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	0	-3.835.821
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	4.082.757	7.069.141
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-2.608.175	-3.541
Pengestrømme fra finansiering	1.592.824	3.117.867
Årets samlede pengestrømme	584.496	19.421
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.712.096	1.692.675
Likvide beholdninger ved årets slutning	2.296.592	1.712.096
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	2.296.592	1.712.096
I alt	2.296.592	1.712.096

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
--	----------------	----------------

1. Personalemkostninger

Lønninger	32.537.876	35.107.875
Pensioner	4.133.646	4.620.389
Andre omkostninger til social sikring	805.044	838.562
Andre personaleomkostninger	1.476.865	1.896.154
I alt	38.953.431	42.462.980

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	78	86
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.147.000	1.060.900
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	71.391	0
Renteindtægter i øvrigt	132.919	0
Valutakursgevinster	13	0
Øvrige finansielle indtægter	38.347	59.580
Øvrige finansielle indtægter	171.279	59.580
I alt	242.670	59.580

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-1.555.378	-476.724
Årets regulering af udskudt skat	1.818.279	700.932
I alt	262.901	224.208

4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	620.712	577.434
I alt	620.712	577.434

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.21	5.579.242	9.883.636
Tilgang i året	0	500.710
Afgang i året	0	-631.626
Kostpris pr. 30.09.22	5.579.242	9.752.720
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.21	-1.709.446	-6.189.123
Afskrivninger i året	-89.678	-468.019
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	575.481
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.22	-1.799.124	-6.081.661
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.22	3.780.118	3.671.059

6. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita	
Kostpris pr. 01.10.21		504.580
Tilgang i året		374.250
Afgang i året		-254.580
Kostpris pr. 30.09.22		624.250
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.22		624.250
	30.09.22	30.09.21
	DKK	DKK

7. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	89.709.408	78.409.968
Acontofaktureringer	-84.405.888	-73.254.341
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	5.303.520	5.155.627
Igangværende arbejder for fremmed regning	5.967.425	6.320.722
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-663.905	-1.165.095
I alt	5.303.520	5.155.627

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte leasingydelser	144.901	412.097
Forudbetalte huslejer	13.383	0
Andre periodeafgrænsningsposter	118.436	95.068
I alt	276.720	507.165

9. Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestående på DKK 2.236, som er indestående på sikringskonti. Beløbet kan først udbetales, når alle entreprisekontraktens betingelser er opfyldt.

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Pålydende værdi i alt DKK
Aktiekapital	501.000

Selskabskapitalen er fuldt indbetalt på balancedagen.

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.10.21	5.633.049	3.814.770
Udskudt skat pr. 30.09.22	5.633.049	3.814.770

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Hensættelser til udskudt skat	5.633.049	3.814.770
-------------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	-3.254	-6.081
Materielle anlægsaktiver	392.552	242.457
Tilgodehavender	5.253.029	4.990.664
Gældsforpligtelser	-9.278	-10.824
Skattemæssige underskud	0	-1.401.446
I alt	5.633.049	3.814.770

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.22	Gæld i alt 30.09.21
Gæld til realkreditinstitutter	113.630	205.000	805.295	917.263
Anden gæld	5.530.287	2.820.000	11.438.255	9.963.673
I alt	5.643.917	3.025.000	12.243.550	10.880.936

13. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 30.09.22	737.854	737.854
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-121.770	-121.770

14. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 1-23 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 876.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 4.037.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 197 på balancedagen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet er part i voldgiftssager. Det er ledelsens opfattelse, at disse retssager ikke vil have væsentlig indflydelse på selskabets finansielle stilling og at selskabets hensættelser til tab på tilgodehavender er tilstrækkelige til at imødekomme disse.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 692 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.780.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 1.500, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 3.780. Ejerpantebrevene på i alt t.DKK 1.500 er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Ejerpantebrevet er ligeledes deponeret til sikkerhed for koncernforbundne selskabers engagement med kreditinstitut.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 6.509 har selskabet afgivet virksomhedspant t.DKK 13.500. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.09.22 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 3.671
- Varebeholdninger t.DKK 4.229
- Igangværende arbejder, t.DKK 5.967.
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 18.943

16. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

FBN 14 ApS, Greve
Ulla Nielsen

Hovedaktionær
Ultimativ hovedaktionær

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	0	-44.724
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	557.697	631.093
Andre driftsomkostninger	12.282	64.281
Finansielle indtægter	-242.670	-59.580
Finansielle omkostninger	1.194.374	894.475
Skat af årets resultat	262.901	224.208
I alt	1.784.584	1.709.753

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	50	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiel omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.