

Elworks A/S

Årsrapport 2022

1. januar – 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling

den 20. februar 2023

Karsten Bækgård Nielsen
dirigent

Knivholtvej 13, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 58 58 56 10

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Beretning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Pengestrømsopgørelse	11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsregnskabet	13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2022 for 1. januar – 31. december 2022 for Elworks A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 20. februar 2023

I direktionen:

Henrik Nøhr
direktør

I bestyrelsen:

Karsten Bækgård Nielsen
formand

Michael Lichtenberg Crone

Henrik Nøhr

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Elworks A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Elworks A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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 revision 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 der 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.

Hellerup, den 20. februar 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33 77 12 31

Søren Ørjan Jensen
statsaut. revisor
mne33226

Sune Christensen Bjerre
statsaut. revisor
mne47832

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

Elworks A/S
Knivholtvej 13
9900 Frederikshavn

Telefon: +45 96 20 31 00
E-mail: mail@elworks.dk
Hjemmeside: www.elworks.dk

CVR-nr.: 58 58 56 10
Hjemstedskommune: Frederikshavn
Regnskabsår: 1. januar – 31. december

Bestyrelse

Karsten Bækgård Nielsen, Formand
Michael Lichtenberg Crone
Henrik Nøhr

Direktion

Henrik Nøhr

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Pengeinstitut

Nordjyske Bank A/S
Jernbanegade 4-8
9900 Frederikshavn

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 20. februar 2023 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

tkr.	2022	2021	2020	2019	2017/18 (18 mdr.)
------	------	------	------	------	----------------------

Hovedtal

Bruttoresultat	7.260	17.929	19.623	13.894	22.453
Resultat før finansielle poster	-3.969	6.377	9.317	4.849	11.726
Resultat af finansielle poster	-137	-66	-167	54	144
Resultat før skat	-4.106	6.311	9.150	4.903	11.870
Årets resultat	-3.224	4.933	7.132	3.818	9.250

Anlægsaktiver	4.798	4.891	3.740	3.526	2.724
Omsætningsaktiver	55.002	46.005	50.674	54.546	43.141
Aktiver i alt	59.799	50.896	54.415	58.072	45.865
Aktiekapital	500	500	500	500	500
Egenkapital	31.437	39.161	39.228	37.096	33.279
Langfristede gældsforpligtelser	452	461	298	155	5
Kortfristede gældsforpligtelser	27.911	11.274	14.888	20.821	12.580

Nøgletal ¹⁾

Afkast af den investerede kapital (inkl. goodwill)	-8,0%	13,7%	19,4%	11,5%	35,1%
Likviditetsgrad	197,1%	408,0%	340,4%	262,0%	342,9%
Soliditetsgrad	52,6%	76,9%	72,1%	63,9%	72,6%
Egenkapitalforrentning	-9,1%	12,6%	18,7%	10,9%	32,3%

Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	18	20	18	15	19
---	----	----	----	----	----

1) Der henvises til definitioner i anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år, bestået af handel og afsætning af el-materiel og relaterede handelsprodukter.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på 3.224 tkr. (2021: overskud på 4.933 tkr.), og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 31.437 tkr. (2021: 39.161 tkr.).

Ved indgangen til året forventede selskabet et tilfredsstillende resultat for 2022. Elworks blev i 2022 påvirket af stigende leverandørpriser og hensættelser, hvilket medførte et negativt driftsresultat.

Forventninger til fremtiden, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Der forventes en positiv udvikling i 2023 med et stabilt omsætningsniveau og en overskudsgrad på 0-4%.

Eksternt miljø

Virksomheden har ingen aktiviteter som har væsentlige negative konsekvenser for det eksterne miljø. Virksomheden arbejder miljøbevidst og tilstræber at reducere miljøpåvirkningerne fra driften.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

kr.	Note	2022	2021
Bruttoresultat		7.260.242	17.929.340
Personaleomkostninger	1	-10.227.159	-10.709.698
Af- og nedskrivninger		-1.002.009	-842.355
Resultat før finansielle poster		-3.968.926	6.377.287
Finansielle omkostninger	2	-137.100	-66.401
Resultat før skat		-4.106.026	6.310.886
Skat af årets resultat	3	881.989	-1.378.111
Årets resultat		<u>-3.224.037</u>	<u>4.932.775</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

kr.	Note	2022	2021
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Immaterielle anlægsaktiver	4		
Software		2.557.457	2.452.518
		<u>2.557.457</u>	<u>2.452.518</u>
Materielle anlægsaktiver	5		
Produktionsanlæg og maskiner		2.111.045	2.213.091
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		76.565	128.719
Indretning af lejede lokaler		52.542	96.797
		<u>2.240.152</u>	<u>2.438.607</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>4.797.609</u>	<u>4.891.125</u>
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger	6	36.961.666	36.547.858
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.237.265	5.738.019
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		44.100	118.835
Tilgodehavende selskabsskat		865.132	0
Andre tilgodehavender		771.163	146.495
Periodeafgrænsningsposter	7	317.724	601.402
		<u>7.235.384</u>	<u>6.604.751</u>
Likvide beholdninger		10.804.772	2.852.364
Omsætningsaktiver i alt		<u>55.001.822</u>	<u>46.004.973</u>
AKTIVER I ALT		<u>59.799.431</u>	<u>50.896.098</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

kr.	Note	2022	2021
Passiver			
Egenkapital			
Aktiekapital	8	500.000	500.000
Overført resultat		30.937.078	34.161.115
Foreslået udbytte		0	4.500.000
Egenkapital i alt	9	<u>31.437.078</u>	<u>39.161.115</u>
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser			
Udskudt skat	10	451.503	460.605
		<u>451.503</u>	<u>460.605</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandørgæld		1.151.807	2.104.560
Gæld til tilknyttede virksomheder		23.662.964	4.697.585
Selskabsskat		0	1.215.786
Andre gældsforpligtelser		3.096.079	3.256.447
		<u>27.910.850</u>	<u>11.274.378</u>
Gældsforpligtelser i alt		28.362.353	11.734.983
PASSIVER I ALT		<u><u>59.799.431</u></u>	<u><u>50.896.098</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

kr.	2022	2021
Pengestrøm fra drift		
Årets resultat	-3.224.037	4.932.775
Reguleringer for ikke-kontante driftsposter m.v.:		
Af- og nedskrivninger	1.002.009	841.109
Finansielle omkostninger	137.100	66.401
Skat af årets resultat	-881.989	1.378.111
Pengestrøm fra drift før ændring i driftskapital	-2.966.917	7.218.396
Ændring i driftskapital:		
Ændring i varebeholdninger	-413.808	-7.677.870
Ændring i tilgodehavender	3.680.827	-674.592
Ændring i leverandørgæld og andre gældsforpligtelser	-2.594.069	-2.954.831
Pengestrøm fra drift	-2.293.967	-4.088.897
Betalte renter m.v.	-137.100	-66.401
Betalt selskabsskat, netto	-1.208.031	-1.874.674
	-3.639.098	-6.029.972
Pengestrøm til investering		
Køb af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-908.494	-1.998.884
Salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	7.000
	-908.494	-1.991.884
Pengestrøm fra finansiering		
Betalt udbytte	-4.500.000	-5.000.000
Optagelse af lån hos tilknyttede virksomheder	17.000.000	0
	12.500.000	-5.000.000
Likvide beholdninger ved årets udgang		
Pengestrøm fra drift	-3.639.098	-6.029.972
Pengestrøm til investering	-908.494	-1.991.884
Pengestrøm fra finansiering	12.500.000	-5.000.000
Nettopengestrøm (ændring i likvider)	7.952.408	-13.021.856
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	2.852.364	15.874.220
	10.804.772	2.852.364
Likvide beholdninger ved årets udgang:	10.804.772	2.852.364

Pengestrømsopgørelserne kan ikke direkte udledes af årsregnskabets øvrige bestandele.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	34.161.115	4.500.000	39.161.115
Årets resultat		0 -3.224.037	0	-3.224.037
Udloddet udbytte		0	0 -4.500.000	-4.500.000
Egenkapital 31. december 2022	500.000	30.937.078	0	31.437.078

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter til årsregnskabet

Note	
1	Personaleomkostninger
2	Finansielle omkostninger
3	Skat af årets resultat
4	Immaterielle anlægsaktiver
5	Materielle anlægsaktiver
6	Varebeholdninger
7	Periodeafgrænsningsposter
8	Aktiekapital
9	Resultatdisponering
10	Udskudt skat
11	Eventualposter og andre økonomiske forpligtelser
12	Nærtstående parter og transaktioner med disse
13	Begivenheder efter regnskabsårets afslutning
14	Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1	Personaleomkostninger kr.	2022	2021
	Gager og lønninger	8.988.137	9.551.812
	Bidragbaserede pensionsordninger	990.742	986.873
	Andre omkostninger til social sikring	248.280	171.013
		<u>10.227.159</u>	<u>10.709.698</u>
	Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>18</u>	<u>20</u>
	Selskabet har undladt at oplyse om vederlag til ledelsen med henvisning til ÅRL §98 b stk. 3, da kun 1 person i ledelsen modtager vederlag.		
2	Finansielle omkostninger kr.		
	Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	115.048	0
	Andre finansielle omkostninger	22.052	66.401
		<u>137.100</u>	<u>66.401</u>
3	Skat af årets resultat kr.		
	Den beregnede skat er sammensat således:		
	Årets aktuelle skat	-865.132	1.215.786
	Årets regulering af udskudt skat	-16.857	162.325
		<u>-881.989</u>	<u>1.378.111</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

4	Immaterielle anlægsaktiver kr.			
				Software
	Kostpris 1. januar 2022			4.668.464
	Tilgang			593.986
	Afgang			-951.131
	Kostpris 31. december 2022			<u>4.311.319</u>
	Af- og nedskrivninger 1. januar 2022			-2.215.946
	Årets afskrivninger			-489.047
	Af- og nedskrivninger vedrørende udgåede aktiver			951.131
	Af- og nedskrivninger 31. december 2022			<u>-1.753.862</u>
	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022			<u><u>2.557.457</u></u>
5	Materielle anlægsaktiver kr.			
		Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	Kostpris 1. januar 2022	5.701.597	324.460	1.216.964
	Tilgang	314.508	0	0
	Afgang	-1.543.686	-30.891	0
	Kostpris 31. december 2022	<u>4.472.419</u>	<u>293.569</u>	<u>1.216.964</u>
	Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-3.488.506	-195.741	-1.120.167
	Årets afskrivninger	-416.454	-52.154	-44.255
	Af- og nedskrivninger vedrørende udgåede aktiver	1.543.586	30.891	0
	Ned - og afskrivninger 31. december 2022	<u>-2.361.374</u>	<u>-217.004</u>	<u>-1.164.422</u>
	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u><u>2.111.045</u></u>	<u><u>76.565</u></u>	<u><u>52.542</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

6	Varebeholdninger kr.		
		2022	2021
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	35.099.786	35.961.027
	Forudbetalinger for varer	1.861.880	586.831
		<u>36.961.666</u>	<u>36.547.858</u>
7	Periodeafgrænsningsposter Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringer, licenser og abonnementer.		
8	Aktiekapital Virksomhedskapitalen består af 5.000 aktier à nominelt kr. 100 Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.		
9	Resultatdisponering kr. Forslag til resultatdisponering: Foreslået udbytte Overført resultat		
		0	4.500.000
		-3.224.037	432.775
		<u>-3.224.037</u>	<u>4.932.775</u>
10	Udskudt skat kr. Udskudt skat 1. januar Regulering vedr. tidligere år Årets regulering Udskudt skat 31. december Udskudt skat vedrører: Immaterielle anlægsaktiver Materielle anlægsaktiver Omsætningsaktiver		
		460.605	298.280
		7.755	0
		-16.857	162.325
		<u>451.503</u>	<u>460.605</u>
		387.304	383.249
		40.690	-24.913
		23.509	102.269
		<u>451.503</u>	<u>460.605</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingkontrakter

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. De samlede fremtidige leasingydelse udgør:

	2022	2021
0-1 år	205.027	89.110
1-5 år	315.388	133.664
	<u>520.415</u>	<u>222.774</u>

Huslejeforpligtelser. De samlede fremtidige huslejeforpligtelser udgør:

0-1 år	582.018	422.552
	<u>582.018</u>	<u>422.552</u>

Uopsigelsesperioden på huslejeforpligtelser er op til 6 måneder.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for J-F. Lemvigh-Müller Holding A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

12 Nærtstående parter og transaktioner med disse

Bestemmende indflydelse

- Lemvigh-Müller A/S - CVR 56973311

Transaktioner

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

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Lemvigh-Müller A/S, Herlev samt J-F. Lemvigh-Müller Holding A/S, Herlev.

13 Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter udgangen af regnskabsåret indtruffet omstændigheder, som har haft væsentlig indflydelse på selskabets økonomiske stilling på balancetidspunktet.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Elworks A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdiregulering af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå 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 fragå 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.

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 som en sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

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.

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til årets varekøb tillagt forskydninger på handelsvarebeholdninger for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår svind samt eventuelle nedskrivninger som følge af ukurans. Vareforbruget indregnes efter fradrag af leverandørrabatter og bonus.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttoresultatet opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

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 består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med J-F. Lemvigh-Müller Holding A/S og de der tilliggende 100% ejede danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software og rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 3-10 år. Rettigheder afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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 salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som 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.

Pengestrømsopgørelse

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

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktiviteter. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra overtagelsestidspunktet, og solgte virksomheders pengestrømme indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital, modtagne og betalte renter, modtagne udbytter og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktivitet samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle aktiver.

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

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Værdipapirer og banklån indgår ikke i de likvide beholdninger.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nøgletal

Forklaring af nøgletal:

$$\text{Afkast af den investerede kapital (inkl. goodwill)} = \frac{\text{Årsafkast af den investerede kapital (inkl. goodwill)}}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital (inkl. goodwill)}}$$

$$\text{Afkastningsgrad} = \frac{\text{Årsafkast af den investerede kapital (inkl. goodwill)}}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital (inkl. goodwill)}}$$

$$\text{Soliditetsgrad} = \frac{\text{Egenkapital}}{\text{Egenkapital + Gæld}}$$

$$\text{Forrentning af egenkapital} = \frac{\text{Årsafkast af den investerede kapital (inkl. goodwill)}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Karsten Bækgård Nielsen

Bestyrelsesformand

Serienummer: f2aee831-f6ef-4c86-afb8-173fba2d021b

IP: 195.41.xxx.xxx

2023-02-20 11:17:42 UTC



Henrik Nøhr

Adm. direktør

Serienummer: 748c90ad-7b9a-4718-bf6c-3ab59e4363dc

IP: 85.191.xxx.xxx

2023-02-20 12:29:48 UTC



Henrik Nøhr

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 748c90ad-7b9a-4718-bf6c-3ab59e4363dc

IP: 85.191.xxx.xxx

2023-02-20 12:29:48 UTC



Michael Lichtenberg Crone

Næstformand

Serienummer: 9242bc81-2f7d-42b1-861b-a593ff7c518e

IP: 195.41.xxx.xxx

2023-02-20 15:28:33 UTC



Sune Christensen Bjerre

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 7e635405-2ee5-4777-8e0f-c390d8e71825

IP: 83.136.xxx.xxx

2023-02-20 18:47:42 UTC



Søren Ørjan Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-787711291195

IP: 83.136.xxx.xxx

2023-02-21 20:25:37 UTC



Karsten Bækgård Nielsen

Dirigent

Serienummer: f2aee831-f6ef-4c86-afb8-173fba2d021b

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-02-22 05:17:57 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via Penneo.com. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>