

A/S Julius Nielsen & Søn

Markstykkevej 16, 2610 Rødovre
CVR-nr. 35 41 34 80

Årsrapport for regnskabsåret 01.01.23 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.12.23

Anja Olsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 31

Selskabet

A/S Julius Nielsen & Søn
Markstykkevej 16
2610 Rødovre
Telefon: 36 75 28 11
Hjemsted: Rødovre
CVR-nr.: 35 41 34 80
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Søren Thunø Hansen

Bestyrelse

Anja Olsen
Solveig Nordestgaard Bruhn
Søren Thunø Hansen
Teddy Pedersen
Stein Vinstrup Pettersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 30.06.23 for A/S Julius Nielsen & Søn.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 22. december 2023

Direktionen

Søren Thunø Hansen

Bestyrelsen

Anja Olsen
Formand

Solveig Nordestgaard
Bruhn

Søren Thunø Hansen

Teddy Pedersen

Stein Vinstrup Pettersen

Til kapitalejeren i A/S Julius Nielsen & Søn**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for A/S Julius Nielsen & Søn for regnskabsåret 01.01.23 - 30.06.23, 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. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 30.06.23 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.

Søborg, den 22. december 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Hakon Rønn Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23419

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

	01.01.23				
Beløb i t.DKK	30.06.23	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	8.480	5.595	1.832	3.573	2.135
Finansielle poster i alt	-22	-307	-272	-162	-97
Årets resultat	6.601	4.138	1.228	3.118	1.585
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	70.194	55.336	38.245	33.253	35.210
Investeringer i materielle anlægsaktiver	383	295	7.052	0	873
Egenkapital	23.398	16.796	12.658	14.430	11.313

Nøgletal

	01.01.23				
	30.06.23	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	33%	28%	9%	24%	15%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	33%	30%	33%	43%	32%
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i drift af tømrer- og snedkervirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 6.601.256 mod t.DKK 4.138 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 23.397.926.

Som følge af ændrede ejerforhold er selskabets regnskabsår ændret, hvorfor denne årsrapport kun omfatter 6 måneder. Resultatforventningerne til hele 2023 var et lidt bedre resultat end i 2022 og dette mål er til fulde opfyldt, når henses til, at regnskabsperioden kun har omfattet 6 måneder.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Regnskabsåret 2023/2024 vil forventeligt stadig være præget af den fortsatte relative hårde priskonkurrence på opgaver, der forsøges landet i året. Desuden vil det forøgede lønpres, som den nuværende inflation forårsager, have betydning for virksomhedens indtjening. På trods heraf forventer virksomheden baseret på ordrebeholdningen som helhed at opnå et resultat mellem 5-10 mio.

Selskabet vil forsat have fokus på AB18-kontraktens muligheder for betaling af ekstraordinære prisstigninger, såvel ved kontraktindgåelser som ved gennemførelse af allerede kontraherede sager

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne omfatter primært udvikling af miljøvenlige træplejeprodukter samt anlæg til fremstilling af træprodukter. Der er ikke i regnskabsåret anvendt midler til udviklingsaktiviteter. Der forventes ikke i det kommende regnskabsår gennemført væsentlige udviklingsaktiviteter.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	01.01.23	2022
	30.06.23	t.DKK
	DKK	
Bruttofortjeneste	15.638.068	17.547
Distributionsomkostninger	-1.031.730	-2.003
Administrationsomkostninger	-6.126.196	-9.949
Resultat af primær drift	8.480.142	5.595
Finansielle indtægter	83.795	57
Finansielle omkostninger	-106.155	-364
Resultat før skat	8.457.782	5.288
Skat af årets resultat	-1.856.526	-1.150
Årets resultat	6.601.256	4.138

2 Forslag til resultatdisponering

Note	AKTIVER	30.06.23	31.12.22
		DKK	t.DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	256.995	312
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	256.995	312
	Indretning af lejede lokaler	859.392	816
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.055.359	1.721
4	Materielle anlægsaktiver i alt	1.914.751	2.537
5	Deposita	545.929	540
	Finansielle anlægsaktiver i alt	545.929	540
	Anlægsaktiver i alt	2.717.675	3.389
	Fremstillede varer og handelsvarer	127.528	128
	Varebeholdninger i alt	127.528	128
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	13.938.559	12.409
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	33.562.699	31.703
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	561.907	562
	Andre tilgodehavender	4.310	10
7	Periodeafgrænsningsposter	460.503	32
	Tilgodehavender i alt	48.527.978	44.716
	Likvide beholdninger	18.820.591	7.103
	Omsætningsaktiver i alt	67.476.097	51.947
	Aktiver i alt	70.193.772	55.336

PASSIVER			
		30.06.23	31.12.22
Note		DKK	t.DKK
8	Selskabskapital	500.000	500
	Reserve for udviklingsomkostninger	200.456	243
	Overført resultat	22.697.470	16.053
Egenkapital i alt		23.397.926	16.796
9	Hensættelser til udskudt skat	5.259.981	3.767
10	Andre hensatte forpligtelser	2.150.943	0
Hensatte forpligtelser i alt		7.410.924	3.767
11	Leasingforpligtelser	0	349
11	Anden gæld	0	2.577
Langfristede gældsforpligtelser i alt		0	2.926
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	669.870	528
6	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	8.215.317	6.977
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.715.222	20.640
	Selskabsskat	363.780	0
	Anden gæld	7.316.133	3.702
12	Periodeafgrænsningsposter	104.600	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		39.384.922	31.847
Gældsforpligtelser i alt		39.384.922	34.773
Passiver i alt		70.193.772	55.336
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	500.000	329.301	11.829.342
Af- og nedskrivninger i året	0	-110.124	110.124
Skat af egenkapitalbevægelser	0	24.227	-24.227
Forslag til resultatdisponering	0	0	4.138.027
Saldo pr. 31.12.22	500.000	243.404	16.053.266
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 30.06.23			
Saldo pr. 01.01.23	500.000	243.404	16.053.266
Af- og nedskrivninger i året	0	-55.062	55.062
Skat af egenkapitalbevægelser	0	12.114	-12.114
Forslag til resultatdisponering	0	0	6.601.256
Saldo pr. 30.06.23	500.000	200.456	22.697.470

Pengestrømsopgørelse

Note		01.01.23	2022
		30.06.23	t.DKK
		DKK	t.DKK
	Årets resultat	6.601.256	4.138
16	Reguleringer	2.938.941	3.775
	Forskydning i driftskapital		
	Varebeholdninger	0	9
	Tilgodehavender	-3.815.862	-17.825
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.075.031	12.683
	Andre driftsafledte gældsforpligtelser	4.957.003	2.101
	Andre hensatte forpligtelser	2.150.943	0
	Pengestrømme fra driften før finansielle poster	14.907.312	4.881
	Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	83.795	57
	Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-106.155	-364
	Betalt selskabsskat	0	562
	Pengestrømme fra driften	14.884.952	5.136
	Køb af materielle anlægsaktiver	-383.082	-295
	Pengestrømme fra investeringer	-383.082	-295
	Afdrag på leasingforpligtelser	-207.167	-266
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-2.577.209	15
	Pengestrømme fra finansiering	-2.784.376	-251
	Årets samlede pengestrømme	11.717.494	4.590
	Likvide beholdninger ved årets begyndelse	7.103.097	2.513
	Likvide beholdninger ved årets slutning	18.820.591	7.103
	Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
	Likvide beholdninger	18.820.591	7.103
	I alt	18.820.591	7.103

01.01.23	
30.06.23	2022
DKK	t.DKK

1. Medarbejderforhold

Lønninger	14.873.267	26.400
Pensioner	1.269.219	4.938
Andre omkostninger til social sikring	235.131	1.390
I alt	16.377.617	32.728

De samlede personaleomkostninger er fordelt således:

Produktionsomkostninger	13.603.544	27.599
Administrationsomkostninger	2.774.075	5.129
I alt	16.377.619	32.728

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	65	69
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.019.445	1.497
--------------------------------------	-----------	-------

2. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	6.601.256	4.138
I alt	6.601.256	4.138

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter
Kostpris pr. 01.01.23	550.645
Kostpris pr. 30.06.23	550.645
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-238.588
Afskrivninger i året	-55.062
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-293.650
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	256.995
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.23	0

Færdiggjorte udviklingsprojekter består i konsulentomkostninger afholdt til investering i og vedligeholdelse af ERP-system.

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	1.660.010	5.491.927
Tilgang i året	383.082	0
Afgang i året	0	0
Kostpris pr. 30.06.23	2.043.092	5.491.927
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-1.035.764	-3.771.053
Afskrivninger i året	-147.936	-665.515
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-1.183.700	-4.436.568
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	859.392	1.055.359
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.23	0	430.152

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.23	540.243
Tilgang i året	5.686
Kostpris pr. 30.06.23	545.929
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	545.929

	30.06.23 DKK	31.12.22 t.DKK
--	-----------------	-------------------

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	253.940.347	157.520
Acontofaktureringer	-248.217.105	-152.089
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	5.723.242	5.431
Igangværende arbejder for fremmed regning	13.938.559	12.409
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-8.215.317	-6.977
I alt	5.723.242	5.432

7. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	460.503	0
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	0	32
I alt	460.503	32

8. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	500	500.000
I alt		500.000

	30.06.23 DKK	31.12.22 t.DKK
--	-----------------	-------------------

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	3.767.235	2.055
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.492.746	1.712
Udskudt skat pr. 30.06.23	5.259.981	3.767

10. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre hensatte forpligtelser	
Hensat i året		2.150.943
Forpligtelser pr. 30.06.23		2.150.943
	30.06.23 DKK	31.12.22 t.DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	0	0
Kortfristede forpligtelser	2.150.943	0
I alt	2.150.943	0

11. Langfristede gældsforpligtelser

	Afdrag første år DKK	Restgæld efter 5 år DKK	Gæld i alt 30.06.23 DKK	Gæld i alt 31.12.22 t.DKK
Leasingforpligtelser	669.870	0	669.870	877
Anden gæld	0	0	0	2.577
I alt	669.870	0	669.870	3.454

12. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter iøvrigt	104.600	0
I alt	104.600	0

13. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en restløbetid på 5 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 91, i alt t.DKK 456.

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig restløbetid på 23 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 79, i alt t.DKK 1.826.

Garantiforpligtelser

Selskabet har via garantiselskaber afgivet garantier pr. 30.06.23 på t.DKK 50.428 mod t.DKK 35.972 pr. 30.06.22.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter fra 30.09.2019 solidarisk og ubegrænset sammen med de øvrige selskaber i koncernen for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet RKN Holding 2 ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabet er part i sager om udførte byggearbejder. Kravene afvises af selskabets ledelse, men der kan være en procesrisiko forbundet med førelse af sagerne. Risikoen kan ikke kvantificeres.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for kreditramme til kreditinstitutter på t.DKK 5.000 har selskabet afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 1.055
- Varebeholdninger t.DKK 128
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 33.563

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Stein Vinstrup Pettersen, Frederiksberg Alle 47, st. 1820 Frederiksberg C	Indirekte besidder Stein stemmerrettigheder, som giver bestemmende indflydelse
Jakon A/S, Ballerup	90% ejerandele
S. Pettersen Holding ApS, Ballerup	Bestemmende indflydelse via bestemmende indflydelse i Jakon
F. Pettersen Holding ApS, Ballerup	Bestemmende indflydelse via ejerskab i S. Pettersen Holding ApS

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Medarbejderforhold.

01.01.23	
30.06.23	2022
DKK	t.DKK

16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	911.840	2.171
Finansielle indtægter	-83.795	-57
Finansielle omkostninger	106.155	364
Skat af årets resultat	1.856.526	1.150
Øvrige reguleringer	148.215	147
I alt	2.938.941	3.775

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Indregning af finansielle leasingkontrakter i balancen

Ydelser på finansielle leasingkontrakter er hidtil indregnet som aktiv i balancen. Man indregner nu leasingkontrakter, der ikke faktisk medfører alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede.

Den ændrede regnskabspraksis har ingen påvirkning på resultatet for regnskabsåret 01.01.23 - 30.06.23. Det har ingen påvirkning af egenkapitalen, og balancesummen reduceres med t.DKK 2.380. Det er ledelsens vurdering, at der derved opnås et bedre retvisende billede. Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. .

Præsentation af funktionsopdelt resultatopgørelse

Selskabet indgår fra primo det kommende regnskabsår i en ny koncern, og ledelsen har i den forbindelse valgt at præsentere resultatopgørelsen funktionsopdelt mod tidligere artsopdelt for at følge samme regnskabspraksis som resten af koncernen. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis påvirker ikke årets resultat, egenkapital og balancesum.

Omlægning af regnskabsår

Selskabet har ændret regnskabsår fra 01.01 - 31.12 til 01.07 - 30.06. Første regnskabsår efter omlægningen udgør perioden 01.01.23 - 30.06.23. Omlægningen er gennemført som følge af etablering af nyt koncerntilhørsforhold. Sammenligningstallene er derfor ikke sammenlignelige, da regnskabsåret for sammenligningsåret er 12 måneder og indeværende år er for 6 måneder.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og produktionsomkostninger.

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).

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

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

Afskrivninger på immaterielle og 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 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Indretning af lejede lokaler	3	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

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.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler 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.

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere 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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 nettorealiseringsværdien, 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Egenkapital**

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen 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 nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

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. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

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