

**Kølles Entreprenør &  
Anlægsvirksomhed ApS**

Banegraven 7  
3550 Slangerup

CVR-nr. 11456677

**Årsrapport 2023/24**

1. oktober 2023 - 30. september 2024

Fremlagt og godkendt på ordinær  
generalforsamling, den 4. marts 2025

---

Lars Sondrup Mathiasen  
*Dirigent*

# Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Resultatopgørelse	6
Resultatdisponering	6
Aktiver	7
Passiver	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

# Selskabsoplysninger

## Selskab

Kølles Entreprenør & Anlægsvirksomhed ApS  
Banegraven 7  
3550 Slangerup

CVR-nr.: 11456677

## Direktion

Lars Sondrup Mathiasen  
Morten Grønlund Kølle

## Revisor

inforevision  
statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Buddingevej 312  
2860 Søborg  
CVR-nr. 19263096

John Richardt Søbjærg, statsautoriseret revisor

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive entreprenør-, anlægs- og mekanikerværksted samt vognmandsforretning.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på DKK -34.226 mod DKK 95.139 sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen DKK 2.603.744.

Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

## Den forventede udvikling

Ledelsen forventer at næste års resultat er på niveau med dette års resultat.

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Kølles Entreprenør & Anlægsvirksomhed ApS.

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. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slangerup, den 4. marts 2025

## I direktionen

\_\_\_\_\_  
Lars Sondrup Mathiasen  
Direktør

\_\_\_\_\_  
Morten Grønlund Kølle  
Direktør

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til anpartshaveren i Kølles Entreprenør & Anlægsvirksomhed ApS

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kølles Entreprenør & Anlægsvirksomhed ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang, fortsat

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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 4. marts 2025

inforevision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 19263096

---

John Richardt Søbjerg

Statsautoriseret revisor

mne35453

## Resultatopgørelse

	Note	2023/24 DKK	2022/23 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.206.742</b>	<b>2.412.494</b>
Personaleomkostninger	1	-2.129.429	-2.134.483
<b>Indtjeningsbidrag</b>		<b>77.313</b>	<b>278.011</b>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-106.617	-129.240
Andre driftsomkostninger		0	-3.937
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-29.304</b>	<b>144.834</b>
Finansielle indtægter	3	1.988	745
Finansielle omkostninger	4	-14.737	-20.151
<b>Resultat før skat</b>		<b>-42.053</b>	<b>125.428</b>
Skat af årets resultat	5	7.827	-30.289
<b>Årets resultat</b>		<b>-34.226</b>	<b>95.139</b>

## Resultatdisponering

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Årets resultat foreslås disponeret således:		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	130.000
Overført til overført resultat	-34.226	-34.861
<b>Årets resultat</b>	<b>-34.226</b>	<b>95.139</b>

# Aktiver

	Note	30-09-2024	30-09-2023
		DKK	DKK
Grunde og bygninger		2.650.000	787.896
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		325.426	473.618
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6, 11	<b>2.975.426</b>	<b>1.261.514</b>
Deposita		4.470	4.470
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	7	<b>4.470</b>	<b>4.470</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>2.979.896</b>	<b>1.265.984</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		20.000	20.000
<b>Varebeholdninger</b>	11	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		367.241	822.499
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	71.700	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.277	0
Andre tilgodehavender		41.904	46.478
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	5	106	0
Periodeafgrænsningsposter		82.638	75.853
<b>Tilgodehavender</b>		<b>564.866</b>	<b>944.830</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	9	13.667	12.179
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b>13.667</b>	<b>12.179</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>123.341</b>	<b>82.074</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>721.874</b>	<b>1.059.083</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>3.701.770</b>	<b>2.325.067</b>

# Passiver

	Note	30-09-2024 DKK	30-09-2023 DKK
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Reserve for opskrivninger		1.468.356	0
Overført resultat		935.388	969.614
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	130.000
<b>Egenkapital</b>		<b>2.603.744</b>	<b>1.299.614</b>
Hensættelser til udskudt skat	5	568.536	162.211
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>568.536</b>	<b>162.211</b>
Gæld til realkreditinstitutter		108.058	194.354
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>108.058</b>	<b>194.354</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		86.000	86.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		191.542	161.866
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	104.767
Skyldigt sambeskatningsbidrag	5	53	46.144
Anden gæld		143.837	270.111
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>421.432</b>	<b>668.888</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>529.490</b>	<b>863.242</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>3.701.770</b>	<b>2.325.067</b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Eventualforpligtelser	12		

## Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital pr. 1. oktober 2022	200.000	0	1.004.475	120.000	1.324.475
Udbetalt udbytte			0	-120.000	-120.000
Overført via resultatdisponeringen			-34.861	130.000	95.139
<b>Egenkapital pr. 1. oktober 2023</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>969.614</b>	<b>130.000</b>	<b>1.299.614</b>
Udbetalt udbytte			0	-130.000	-130.000
Overført via resultatdisponeringen			-34.226	0	-34.226
Årets opskrivning af anlægsaktiver		1.882.508			1.882.508
Skat af egenkapitalposter		-414.152	0		-414.152
<b>Egenkapital pr. 30. september 2024</b>	<b>200.000</b>	<b>1.468.356</b>	<b>935.388</b>	<b>0</b>	<b>2.603.744</b>

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	DKK
Gager og lønninger	2.032.897	2.035.313
Andre omkostninger til social sikring	57.596	57.637
Andre personaleomkostninger	38.936	41.533
<b>I alt</b>	<b><u>2.129.429</u></b>	<b><u>2.134.483</u></b>
Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	<u>4</u>	<u>4</u>

## 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	DKK
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	106.617	129.240
<b>I alt</b>	<b><u>106.617</u></b>	<b><u>129.240</u></b>

## 3. Finansielle indtægter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	DKK
Andre finansielle indtægter	1.988	745
<b>I alt</b>	<b><u>1.988</u></b>	<b><u>745</u></b>

## 4. Finansielle omkostninger

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	DKK
Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder	6.422	6.673
Øvrige finansielle omkostninger	8.315	13.478
<b>I alt</b>	<b><u>14.737</u></b>	<b><u>20.151</u></b>

## Noter, fortsat

### 5. Skat af årets resultat

	Sambeskat- ningsbidrag	Udskudt skat	Skat af årets resultat	2022/23
	DKK	DKK	DKK	DKK
Skyldig pr. 1. oktober 2023	46.144	162.211		
Betalt vedrørende tidligere år	-46.145			
Skat af årets resultat	0	406.325	406.325	30.289
Betalt udbytteskat	-52			
<b>Skyldig pr. 30. september 2024</b>	<b>-53</b>	<b>568.536</b>		
Skat af opskrivningshenlæggelser posteret direkte på egenkapitalen			-414.152	0
<b>Skat af årets resultat i resultatopgørelsen</b>			<b>-7.827</b>	<b>30.289</b>
<b>Som er indregnet således i balancen:</b>				
Kortfristet tilgodehavende (omsætningsaktiv)	-106	0		
Hensatte forpligtelser		568.536		
Kortfristede gældsforpligtelser	53			
<b>I alt</b>	<b>-53</b>	<b>568.536</b>		

## Noter, fortsat

### 6. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmate- riel og inventar	I alt	2022/23
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. oktober 2023	1.400.000	1.684.103	3.084.103	3.874.824
Tilgang i året	0	0	0	299.500
Afgang i året	0	-170.000	-170.000	-1.090.221
<b>Kostpris pr. 30. september 2024</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.514.103</b>	<b>2.914.103</b>	<b>3.084.103</b>
Årets opskrivninger	1.882.508	0	1.882.508	0
<b>Opskrivninger pr. 30. september 2024</b>	<b>1.882.508</b>	<b>0</b>	<b>1.882.508</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger pr. 1. oktober 2023	-612.104	-1.210.485	-1.822.589	-2.580.133
Årets afskrivninger	-20.404	-86.213	-106.617	-129.240
Af- og nedskrivninger, afgang i året	0	108.021	108.021	886.784
<b>Af- og nedskrivninger pr. 30. september 2024</b>	<b>-632.508</b>	<b>-1.188.677</b>	<b>-1.821.185</b>	<b>-1.822.589</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2024</b>	<b>2.650.000</b>	<b>325.426</b>	<b>2.975.426</b>	<b>1.261.514</b>
Salgspris, afgang	0	140.000	140.000	199.500
Regnskabsmæssig værdi, afgang	0	-61.979	-61.979	-203.437
Fortjeneste/tab ved afhændelse	0	78.021	78.021	-3.937
Regnskabsmæssig værdi af aktivet uden opskrivninger	767.492	0	767.492	0

### 7. Finansielle anlægsaktiver

	Deposita	I alt	2022/23
	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. oktober 2023	4.470	4.470	4.470
<b>Kostpris pr. 30. september 2024</b>	<b>4.470</b>	<b>4.470</b>	<b>4.470</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2024</b>	<b>4.470</b>	<b>4.470</b>	<b>4.470</b>

## Noter, fortsat

### 8. Igangværende arbejder for fremmed regning

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	DKK
Salgsværdi af igangværende arbejder for fremmed regning	171.700	0
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder	-100.000	0
<b>I alt</b>	<b><u>71.700</u></b>	<b><u>0</u></b>

#### Ovenstående bruttoværdier er indregnet således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning, aktiver	71.700	0
<b>I alt</b>	<b><u>71.700</u></b>	<b><u>0</u></b>

### 9. Opgørelse af dagsværdi - Andre værdipapirer og kapitalandele, børsnoterede værdipapirer

Børsnoterede værdipapirer er målt til dagsværdi med udgangspunkt i officielle markedskurser (metode 1 i dagsværdihierarkiet).

#### Aktier og aktiebaserede investeringsforeningsbeviser:

Resultateffekt af årets ændring i dagsværdi	DKK	1.487
Dagsværdi pr. 30-09-2024	DKK	13.666

#### Obligationer og obligationsbaserede investeringsforeningsbeviser:

### 10. Langfristede forpligtelser

	<u>30-09-2024</u>	<u>30-09-2023</u>
	DKK	DKK
<b>Gældsforpligtelser i alt:</b>		
Gæld til realkreditinstitutter	194.058	280.354
<b>I alt</b>	<b><u>194.058</u></b>	<b><u>280.354</u></b>

#### Kortfristet del af langfristet gæld:

Gæld til realkreditinstitutter	86.000	86.000
<b>I alt</b>	<b><u>86.000</u></b>	<b><u>86.000</u></b>

## Noter, fortsat

### 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	2023/24	
	Nominel værdi af sikkerhedsstillelsen/gæld	Regnskabsmæssig værdi af aktiver stillet til sikkerhed
	DKK	DKK
Ejerpantebreve i grunde og bygninger som er deponeret til sikkerhed for engagement med kreditinstitut	300.000	2.650.000

### 12. Eventualforpligtelser

Kølles Entreprenør & Anlægsvirksomhed ApS indgår i sambeskatningen med øvrige koncernselskaber og hæfter solidarisk med de øvrige koncernselskaber for forfaldne og ikke afregnede selskabsskatter samt kildeskat af renter, royalties og udbytte. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

### 13. Anvendt regnskabspraksis

#### Information om regnskabsklasse

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens Regnskabsklasse B.

Der er tilvalgt enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er ændret i forhold til sidste år.

#### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret vedrørende indregning og måling af grunde og bygninger.

Materielle anlægsaktiver - Grunde og bygninger

Selskabet har tidligere målt sine grunde og bygninger til anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Selskabet har ændret praksis, så grunde og bygninger indregnes til dagsværdi med fradrag af akkumulerede afskrivninger efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 41

Praksisændringen er foretaget, da det vurderes, at det medfører et mere retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling.

Praksisændringen har medført en forøgelse af grunde og bygninger på kr. 1.882.508, en forøgelse af udskudt skat på t.kr. 414.512 samt en forøgelse af egenkapitalen med kr. 1.468.356 pr. 30. september 2024.

Ændringen af regnskabspraksis har ikke haft effekt på årets resultat, idet opskrivningen med fradrag af udskudt skat indregnes direkte på egenkapitalen under posten "Reserve for opskrivninger". Ændringen har ikke haft effekt på egenkapital pr. 1. oktober 2023.

## Noter, fortsat

### 13. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Da det ikke har været muligt at fremskaffe information til pålidelig måling af dagsværdi for tidligere regnskabsår, er praksisændringen ikke fuld sammenlignelig med tidligere år.

#### Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes Danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

#### Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet standardkurs. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs. Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

## Noter, fortsat

### 13. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

#### Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste/-tab omfatter "Nettoomsætning", Ændring i lagre og "Eksterne omkostninger".

#### Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes produktionskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning reduceret med forudbetalinger, og med tillæg af igangværende arbejder målt til salgsværdi. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne rabatter.

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets ændring i lagre af handelsvarer samt årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer, herunder emballageforbrug, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder og avance ved salg af anlægsaktiver.

#### Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v.

#### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder tab ved salg af anlægsaktiver.

#### Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle indtægter omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursfortjenester, realiserede og urealiserede fortjenester ved salg af andre værdipapirer og kapitalandele samt rentegodtgørelse under acontoskatteordningen.

#### Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Øvrige finansielle omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakurstab, realiserede og urealiserede tab ved salg af andre værdipapirer og kapitalandele, amortisering af gæld til realkreditinstitutter samt rentetillæg under acontoskatteordningen.

## Noter, fortsat

### 13. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

#### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat udgør 22% af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster.

Skat af årets resultat er sammensat af den forventede skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for årets forskydning i udskudt skat og eventuelle korrektioner til tidligere års skatter. Ændring i udskudt skat som følge af ændring i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Skat af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen. Rentegodtgørelse og rentetillæg er indregnet under henholdsvis andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

#### Balancen

Balancen er opstillet i kontoform.

#### Aktiver

##### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

Grunde og bygninger opskrives jævnlige til dagsværdi pr. balancedagen, hvor opskrivningen bindes på reserve for nettoopskrivninger under egenkapitalen med fradrag af de løbende afskrivninger som kan henføres til opskrivningerne og med fradrag af den tilhørende udskudte skat. Dagsværdien på grunde og bygninger er baseret på en vurdering foretaget af en uafhængig vurderingsmand.

Afskrivninger påbegyndes, når aktiverne er klar til ibrugtagning. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende forventninger til brugstider og restværdier:

Aktivgruppe	Periode	Restværdi
Grunde og bygninger	50 år	20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 8 år	0%

Småaktiver er omkostningsført i resultatopgørelsen under eksterne omkostninger.

Fortjeneste og tab ved salg eller udrangering er medtaget i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttofortjenesten og andre driftsomkostninger.

## Noter, fortsat

### 13. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved de normale afskrivninger. Hvis dette er tilfældet, foretages der nedskrivning af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver til lavere genindvindingsværdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af forventet nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Årets nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

### Andre tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Deposita indregnet under finansielle anlægsaktiver er målt til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for egne fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling, omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte lønninger samt øvrige direkte produktionsomkostninger.

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

Eventuelle modtagne forudbetalinger fra kunder vedrørende ikke leverede varer er opført som en forpligtelse.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning er indregnet efter produktionskriteriet, hvorefter igangværende arbejder måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte ressourcer i forhold til de forventede samlede ressourcer på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af modtagne forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes. Eventuelle finansieringsomkostninger til finansiering af igangværende arbejder indgår under finansielle omkostninger.

## Noter, fortsat

### 13. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

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

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede aktier og obligationer, som måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Modtagne udbytter og renter, realiserede og urealiserede kursavancer og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

### Passiver

#### Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter regulering af anlægsaktiver fra kostpris til dagsværdi. Opskrivningen bindes på reserve for nettoopskrivninger på egenkapitalen med fradrag af de løbende afskrivninger som kan henføres til opskrivningerne og med fradrag af den tilhørende udskudte skat. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven opløses i takt med afhændelse af de opskrevne aktiver.

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

#### Hensættelser til udskudt skat og selskabsskat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode. Der er hensat til udskudt skat med 22% af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, og under hensyntagen til den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat, såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudte skatteaktiver som ikke forventes udnyttet inden for en kortere årrække, er noteoplyst under eventualaktiver.

Selskabsskat, vedrørende regnskabsåret, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som selskabsskat under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

#### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger og andre omkostninger direkte foranlediget af lånefremskaffelsen. I de efterfølgende år måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliseret værdi ved anvendelse af den effektive rente. Forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over lånets løbetid.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets transaktionsomkostninger og kursregulering på optagelsestidspunktet.

Kortfristede gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

# 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.”

## Morten Grønlund Kølle

Direktør

Serienummer: 0045d3ea-e54a-4637-ab69-d977ce827be7

IP: 93.161.xxx.xxx

2025-03-04 12:09:19 UTC



## Lars Sondrup Mathiasen

Direktør

Serienummer: aceefa9e-b87b-4900-94d9-4706050e0511

IP: 104.28.xxx.xxx

2025-03-06 08:31:42 UTC



## John Richardt Søbjærg

inforevision statsautoriseret revisionsaktieselskab CVR: 19263096

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 70a986b1-9464-4830-8fb8-b43b6517911a

IP: 93.165.xxx.xxx

2025-03-06 08:35:19 UTC



## Lars Sondrup Mathiasen

Dirigent

Serienummer: aceefa9e-b87b-4900-94d9-4706050e0511

IP: 104.28.xxx.xxx

2025-03-06 09:59:08 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

### Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter