
Phønix Tag Midt-Vest A/S

Rævevej 26, 7800 Skive

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 33 75 63 48

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 21/5 2025

René Meyer Johannsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 8 |
| Balance 31. december | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter til årsregnskabet | 12 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Phønix Tag Midt-Vest 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 21. maj 2025

Direktion

Dennis Burchardt Andersen
direktør

Bestyrelse

Dennis Burchardt Andersen

Bent Sørensen

René Meyer Johannsen
formand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Phønix Tag Midt-Vest A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Phønix Tag Midt-Vest A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 revisionen 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 denne 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.

Trekantområdet, den 21. maj 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Almskou Ohmeyer
statsautoriseret revisor
mne24817

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | Phønix Tag Midt-Vest A/S Rævevej 26 7800 Skive CVR-nr: 33 75 63 48 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Skive |
| Bestyrelse | Dennis Burchardt Andersen Bent Sørensen René Meyer Johannsen, formand |
| Direktion | Dennis Burchardt Andersen |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabet driver tagdækkervirksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et underskud på DKK 1.703.106 kr. og selskabets balance pr. 31 december 2024 udviser en negativ egenkapital på DKK 956.234.

Året der gik

Årets resultat er ikke tilfredsstillende.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Der forventes et resultat tæt på 0 kr.

Kapitalberedskabet

For going concern henvises til note 1.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2024 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

ESG-nøgletal

Implementeringen af ESG-nøgletal i årsrapporten harmonerer med Phønix Tag Midt Vest A/S' overordnede bæredygtighedsstrategi samt ønske om transparens. Vi har derfor valgt frivilligt at inkludere nedenstående ESG-rapportering i vores årsrapport.

Nøgletallene er udarbejdet og udregnet i overensstemmelse med vejledninger om emnet fra Erhvervsstyrelsen og FSR. Det er første år vi indsamler og rapporterer ESG-data. Vi arbejder fortsat på at forbedre vores registreringssystemer og forbedre kvaliteten af de oplysninger, som vi modtager fra vores leverandører. Dette gør vi for at gøre vores ESG-rapportering mere præcis og fyldestgørende.

| Environment - Miljødata | Enhed | 2024 | Bemærkninger |
|---|--|------------------------|--|
| Fossil brændsel, ikke vedvarende | MWh | 8,15 | Opvarmning |
| Elektricitet, ikke vedvarende | MWh | 5,27 | Lys mv. |
| tCO _{2e} udledninger (lokationsbaseret), <ul style="list-style-type: none">i altHeraf scope 1Heraf scope 2 | tCO ₂ tCO ₂ tCO ₂ | 142,3 139,8 2,51 | tCO _{2e} -intensitet oplyses ikke af konkurrencemæssige hensyn. |
| Vand | | | Vand anvendes kun til sanitære formål. |

Ledelsesberetning

| | | | | |
|--|-------|------|--|--|
| Samlet mængde affald ikke-farligt | | | | Der arbejdes sammen med leverandører på at nedbringe den samlede affaldsmængde, især den mængde, der bortskaffes. Tallene omfatter virksomhedens eget affald samt affald hjemtaget fra byggepladser og bortskaffet efterfølgende. Der arbejdes sammen med bygherrer og hovedentreprenører på at registrere og rapportere affald på byggepladser. |
| • I alt | Tons | 24,6 | | |
| • Tagpap | Tons | 14,5 | | |
| • Heraf genanvendes | Tons | 0 | | |
| • Øvrigt affald | Tons | 10,1 | | |
| • Heraf genanvendes | Tons | 0 | | |
| Samlet mængde farligt affald | Tons | 0 | | |
| Materialer, årligt masse-flow | | | | Oplyses ikke af konkurrencehensyn. |
| Social – sociale data | | | | |
| Antal ansatte | | | | |
| • i alt | FTE | 20,6 | | |
| • Heraf midlertidigt ansatte | FTE | 0 | | |
| • Heraf fastansatte | FTE | 20,6 | | |
| • Heraf mænd | FTE | 18,6 | | |
| • Heraf kvinder | FTE | 2 | | |
| Arbejdsulykker | | | | |
| • Antal | | 0 | | |
| • Frekvens | | 0 | | |
| Arbejdsrelaterede dødsfald, arbejdsulykke | Antal | 0 | | |
| Minimumsløn | | | | Alle ansatte modtager en løn, der er højere end minimumslønnen. |
| Procentvis ansatte, der er dækket af en kollektiv overenskomst | % | 75,7 | | Overenskomsten følges for alle ansatte, selvom vi for 24,3 % af de ansatte ikke er forpligtet hertil. |
| Uddannelsestimer pr. medarbejder | | | | |
| • Mandlige ansatte | Timer | 1,29 | | |
| • Kvindelige ansatte | Timer | 0 | | |
| Governance - virksomhedsadfærd | | | | |
| Korruption og bestikkelse | | | | Ingen domme eller bøder for korruption og bestikkelse. |

Datagrundlag og den organisatoriske grænse

CO₂e-emissionsfaktorer

CO₂e-udledningerne er opgjort på baggrund af GHG-protokollen, der anbefales af EU-kommissionen, og beregningerne er afstemt med Erhvervsstyrelsens vejledning til beregning af CO₂e.

CO₂-ækvivalenter - CO₂e

For at kunne sammenligne drivhusgasserne omregnes udledninger til CO₂-ækvivalenter. Enheden beskriver den mængde af CO₂, som forskellige drivhusgassers udledning svarer til.

Regnskabspraksis

Til beregning af CO₂e er anvendt emissionsfaktorer oplyst af forsyningselskaberne samt fra anerkendte databaser, hvilket er afstemt med Erhvervsstyrelsens vejledning.

Der er anvendt de nyeste, offentliggjorte emissionsfaktorer på tidspunktet for udarbejdelse af ESG-opgørelsen.

Alle ESG-nøgletal er opgjort og udregnet efter Erhvervsstyrelsens vejledninger. Hvis data mangler, er forholdene i stedet beskrevet.

Ledelsesberetning

Forbrugsdata

Forbrugsdata er baseret på opgørelser fra leverandører og måleenheder. Øvrige data er baseret på udtræk fra økonomi og HR-systemer.

Den organisatoriske grænse

Klimaregnskabet er en kortlægning af virksomheden Phønix Tag Midt Vest A/S, Rævevej 26, 7800 Skive, CVR-nr. 33756348, NACE sektor kode 43.41.00 Tagdækningsaktiviteter.

Denne ESG-opgørelse er udarbejdet efter Basismodulet i den frivillige SMV-standard.

Scopeafgrænsning

GHG-protokollen foreskriver, at CO_{2e}-emissionerne opgøres i scope 1, scope 2 og scope 3. ESG-rapporten er opgjort efter basismodellen, og derfor er CO_{2e}-udledningerne opgjort efter scope 1 og scope 2. Det er vores ambition, at vi på sigt kan medregne relevante scope 3-emissioner i vores klimaregnskab.

Datadefinitioner

Scope 1 – direkte emissioner

Vores direkte emissioner stammer fra transport til kunder og andre erhvervsmæssige formål og forbruget er opgjort ud fra leverandørernes fakturaer.

Derudover udgør vores direkte emission forbruget af gas anvendt til tagdækning.

Scope 2 – indirekte emissioner

Elektricitet og varme er opgjort efter opgørelser fra leverandørernes fakturaer.

EGS-hoved- og nøgletal

- Fuldtidsarbejdsstyrke: samlet ATP-indbetaling / satsen for en fuldtids-medarbejder.
- Arbejdsulykker: antal arbejdsulykker indrapporteret
- Arbejdsulykker frekvens = antallet af arbejdsrelaterede ulykker i rapporteringsåret/ antal arbejdstimer for alle ansatte sammenlagt for rapporteringsåret*200.000
- Procentvis ansatte der er dækket af en kollektiv overenskomst = Ansatte dækket af kollektiv overenskomst/antal ansatte totalt*100.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2024 | 2023 |
|---|------|-------------------|------------------|
| | | DKK 12 måneder | DKK 6 måneder |
| Bruttofortjeneste | | 8.824.938 | 4.141.590 |
| Personaleomkostninger | 2 | -10.699.301 | -3.704.451 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -272.531 | -162.143 |
| Resultat før finansielle poster | | -2.146.894 | 274.996 |
| Finansielle indtægter | | 2.016 | 1.642 |
| Finansielle omkostninger | | -18.384 | -8.371 |
| Resultat før skat | | -2.163.262 | 268.267 |
| Skat af årets resultat | 3 | 460.156 | -62.034 |
| Årets resultat | | -1.703.106 | 206.233 |
| Resultatdisponering | | | |
| | | 2024 | 2023 |
| | | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | -1.703.106 | 206.233 |
| | | -1.703.106 | 206.233 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2024 | 2023 |
|---|------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 303.676 | 590.245 |
| Materielle anlægsaktiver | | 303.676 | 590.245 |
| | | | |
| Anlægsaktiver | | 303.676 | 590.245 |
| | | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 372.952 | 611.433 |
| Varebeholdninger | | 372.952 | 611.433 |
| | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.794.950 | 938.350 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 4 | 25.918 | 2.554 |
| Andre tilgodehavender | | 555.281 | 0 |
| Udskudt skatteaktiv | | 412.611 | 0 |
| Selskabsskat | | 160.000 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 102.841 | 224.893 |
| Tilgodehavender | | 3.051.601 | 1.165.797 |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | 227.017 | 1.504.346 |
| | | | |
| Omsætningsaktiver | | 3.651.570 | 3.281.576 |
| | | | |
| Aktiver | | 3.955.246 | 3.871.821 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2024 | 2023 |
|---|------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 750.000 | 750.000 |
| Overført resultat | | -1.496.872 | 206.234 |
| Egenkapital | | -746.872 | 956.234 |
| | | | |
| Hensættelse til udskudt skat | | 0 | 7.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 0 | 7.000 |
| | | | |
| Selskabsskat | | 0 | 56.034 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 5 | 0 | 56.034 |
| | | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 772.003 | 128.933 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 4 | 1.194.318 | 835.909 |
| Selskabsskat | | 0 | 201.164 |
| Anden gæld | | 2.735.797 | 1.686.547 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 4.702.118 | 2.852.553 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 4.702.118 | 2.908.587 |
| | | | |
| Passiver | | 3.955.246 | 3.871.821 |
| | | | |
| Going concern | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 6 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 7 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 750.000 | 206.234 | 956.234 |
| Årets resultat | 0 | -1.703.106 | -1.703.106 |
| Egenkapital 31. december | 750.000 | -1.496.872 | -746.872 |

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabets egenkapital er pr. 31. december 2024 negativ med DKK 746.872.

Med henblik på at understøtte selskabets kapitalberedskab har aktionærerne, Nordic Waterproofing A/S og DA Holding Viborg ApS, afgivet erklæring om økonomisk støtte til selskabet gældende frem til det tidspunkt, hvor Phønix Tag Midt-Vest A/S' årsrapport for 2025 er godkendt af generalforsamlingen og offentliggjort.

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|------------------|
| | DKK 12 måneder | DKK 6 måneder |
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 9.047.228 | 3.044.162 |
| Pensioner | 1.076.946 | 477.100 |
| Andre omkostninger til social sikring | 238.957 | 97.342 |
| Andre personaleomkostninger | 198.435 | 52.138 |
| | <u>10.561.566</u> | <u>3.670.742</u> |
| Overførsel til produktionsløn | 137.735 | 33.709 |
| | <u>10.699.301</u> | <u>3.704.451</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>20</u> | <u>16</u> |

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|------------------|
| | DKK 12 måneder | DKK 6 måneder |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 56.034 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | -40.545 | 0 |
| Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år | -419.611 | 6.000 |
| | <u>-460.156</u> | <u>62.034</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|---|--------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 4. Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 14.472.502 | 5.860.801 |
| Modtagne acoutobetalinger | <u>-15.640.902</u> | <u>-6.694.156</u> |
| | -1.168.400 | -833.355 |
| | | |
| Indregnet således i balancen: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 25.918 | 2.554 |
| Modtagne forudbetalinger under passiver | <u>-1.194.318</u> | <u>-835.909</u> |
| | -1.168.400 | -833.355 |

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|---|-------------|-------------|
| | DKK | DKK |
| 5. Langfristede gældsforpligtelser | | |

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | | |
|---------------------|----------|----------------|
| Selskabsskat | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | <u>0</u> | <u>56.034</u> |
| Langfristet del | 0 | 56.034 |
| Inden for 1 år | <u>0</u> | <u>201.164</u> |
| | 0 | 257.198 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | DKK | DKK |
| 6. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser: | | |
| Inden for 1 år | 236.400 | 130.800 |
| Mellem 1 og 5 år | <u>753.200</u> | <u>523.200</u> |
| | <u>989.600</u> | <u>654.000</u> |
| | | |
| Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 37 mdr. | 943.500 | 1.249.500 |

Noter til årsregnskabet

7. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Phønix Tag Midt-Vest A/S for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i DKK.

Selskabets sammenligningstal dækker alene perioden 1. juli - 31. december 2023. Selskabet omlagde regnskabsperiode i 2023.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen 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.

Resultatopgørelse

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Noter til årsregnskabet

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af 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, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med . Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

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.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Noter til årsregnskabet

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

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 salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acontobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 skatteforpligtelser og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.