

Lillegården El A/S

Erhvervsparken 15, 9500 Hobro
CVR-nr. 20 81 26 48

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 20. marts 2025

Brian Bruun Christensen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal	8
Ledelsesberetning	9

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	10
Balance	11-12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15-18
Anvendt regnskabspraksis	19-23

Selskabsoplysninger

Selskabet	Lillegården El A/S Erhvervsparken 15 9500 Hobro
	CVR-nr.: 20 81 26 48 Stiftet: 15. april 1998 Kommune: Mariagerfjord Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jan Justesen, formand Henrik Vraa Andersen Brian Bruun Christensen
Direktion	Brian Bruun Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Jeppe Aakjærs Vej 10 9500 Hobro
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Adelgade 27 9500 Hobro
Advokat	Advokatfirmaet Kühnel P/S Adelgade 54, 1. 9500 Hobro

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Lillegården El A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 10. marts 2025

Direktion:

Brian Bruun Christensen

Bestyrelse:

Jan Justesen
Formand

Henrik Vraa Andersen

Brian Bruun Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Lillegården El A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lillegården El A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 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.

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 ledelsen 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hobro, den 10. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34100

Hoved- og nøgletal

	2024 tkr.	2023 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.
Resultatopgørelse					
Resultat af primær drift	16.158	4.818	7.217	3.209	4.187
Finansielle poster, netto	-502	-421	-286	-205	-252
Årets resultat	12.226	3.375	5.373	2.342	3.061
Balance					
Balancesum	61.931	43.320	36.093	33.003	29.371
Egenkapital	18.333	9.482	10.480	7.449	8.168
Pengestrømme					
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-2.415	-1.735	-544	-3.077	-435
Nøgletal					
Solidsitetsgrad	29,6	21,9	29,0	22,6	27,8
Egenkapitalforrentning	87,9	33,8	59,9	30,0	40,1

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Solidsitetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning:

$$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har bestået i elinstallationsvirksomhed med udførelse af arbejde som underentreprenør på byggesager, kraftvarmeanlæg, energiprojekter og optimeringer samt diverse spjældarbejder hos erhverv, privat og offentlige kunder og heraf afledte aktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for meget tilfredsstillende.

Under hensyntagen til selskabets forventninger til aktivitetsniveauet har selskabet et robust finansielt beredskab.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er realiseret på væsentlig højere niveau end det forventede ved regnskabsafslæggelsen for 2023, og som følge heraf anses resultatet for meget tilfredsstillende. Det højere resultat skyldes et forhøjet aktivitetsniveau samt forbedret rentabilitet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Finansielle risici

Selskabets væsentligste driftsrisiko er dels knyttet til konjunkturudviklingen i samfundet, der vil have betydelig indflydelse på byggeriet og deraf afledt en del af selskabets kundegruppe.

Forventninger til fremtiden

Selskabet nuværende ordrebeholdninger og generelle forventninger til aktivitetsniveau for 2025 giver forventninger om et resultat før skat i niveauet 5.000 tkr - 6.000 tkr.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		63.315.726	44.643.658
Personaleomkostninger	2	-45.773.242	-38.483.677
Af- og nedskrivninger		-1.384.440	-1.341.679
Driftsresultat		16.158.044	4.818.302
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	-110.000
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		0	-50.000
Andre finansielle indtægter		81.814	127.528
Andre finansielle omkostninger		-584.004	-499.021
Resultat før skat		15.655.854	4.286.809
Skat af årets resultat	3	-3.429.628	-911.832
Årets resultat	4	12.226.226	3.374.977

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Goodwill		210.500	390.500
Immaterielle anlægsaktiver	5	210.500	390.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		185.482	265.903
Rullende materiel		4.380.186	3.296.489
Materielle anlægsaktiver	6	4.565.668	3.562.392
Andre værdipapirer		371.406	137.033
Lejedespositum og andre tilgodehavender		263.698	263.698
Finansielle anlægsaktiver	7	635.104	400.731
Anlægsaktiver		5.411.272	4.353.623
<hr/>			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		1.708.352	1.908.287
Varebeholdninger		1.708.352	1.908.287
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		47.963.686	30.867.765
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.594.719	4.193.093
Andre tilgodehavender		504.198	377.414
Periodeafgrænsningsposter	8	300.457	71.112
Tilgodehavender		50.363.060	35.509.384
Likvide beholdninger		4.448.065	1.548.943
Omsætningsaktiver		56.519.477	38.966.614
<hr/>			
Aktiver		61.930.749	43.320.237
<hr/>			

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital	9	666.667	666.667
Overført resultat		7.666.533	5.440.306
Foreslået udbytte for regnskabsåret		10.000.000	3.374.977
Egenkapital		18.333.200	9.481.950
<hr/>			
Hensættelser til udskudt skat	10	1.627.833	1.983.965
Hensatte forpligtelser		1.627.833	1.983.965
<hr/>			
Leasingforpligtelser		2.895.947	1.231.577
Langfristede gældsforpligtelser	11	2.895.947	1.231.577
Gæld til pengeinstitutter		0	3.029.830
Leasingforpligtelser		565.750	199.072
Igangværende arbejder for fremmed regning		12.513.241	9.175.102
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.598.735	9.369.677
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.860.509	2.828.797
Selskabsskat		3.251.760	246.704
Anden gæld		6.283.774	5.773.563
Kortfristede gældsforpligtelser		39.073.769	30.622.745
Gældsforpligtelser		41.969.716	31.854.322
<hr/>			
Passiver		61.930.749	43.320.237
<hr/>			
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Nærtstående parter	14		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	666.667	5.440.307	3.374.977	9.481.951
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4		2.226.226	10.000.000	12.226.226
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte			-3.374.977	-3.374.977
Egenkapital 31. december 2024	666.667	7.666.533	10.000.000	18.333.200

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	2024 kr.	2023 kr.
Årets resultat	12.226.226	3.374.977
Årets afskrivninger tilbageført	1.489.779	1.341.679
Tilbageførsel af realisationsavancer	-105.339	0
Resultat af associerede virksomheder	0	110.000
Regulering af andre finansielle indtægter	0	50.000
Regulering af andre finansielle omkostninger	134.850	43.789
Skat af årets resultat tilbageført	3.429.628	911.832
Øvrige reguleringer	-518.514	-173.039
Betalt selskabsskat	-780.704	-171.742
Ændring i varebeholdninger	199.935	71.713
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat)	-14.853.676	-6.735.420
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)	8.109.117	6.906.677
Pengestrømme fra driftsaktivitet	9.331.302	5.730.466
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-174.935
Salg af materielle anlægsaktiver	207.000	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-234.373	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	102.623
Andre pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter	0	-90.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-27.373	-162.312
Ændring i driftskredit	-3.029.830	-302.319
Betalt udbytte i regnskabsåret	-3.374.977	-4.372.790
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-6.404.807	-4.675.109
Ændring i likvider	2.899.122	893.045
Likvider 1. januar	1.548.943	655.898
Likvider 31. december	4.448.065	1.548.943
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger	4.448.065	1.548.943
Likvider	4.448.065	1.548.943

Noter

2024
kr. 2023
kr.

1 | Andre driftsindtægter

Selskabet har i året modtaget lønrefusioner med 1.500 tkr.

2 | Personaleomkostninger

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

95 88

Løn og gager

39.792.137 33.380.667

Pensioner

4.689.863 4.326.287

Andre omkostninger til social sikring

656.544 135.938

Andre personaleomkostninger

634.698 640.785

45.773.242 38.483.677

Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.

3 | Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst

3.785.760 968.704

Regulering af udskudt skat

-356.132 -56.872

3.429.628 911.832

4 | Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret

10.000.000 3.374.977

Overført resultat

2.226.226 0

12.226.226 3.374.977

5 | Immaterielle anlægsaktiver

kr.

Goodwill

Kostpris 1. januar 2024

2.102.610

Kostpris 31. december 2024

2.102.610

Afskrivninger 1. januar 2024

1.712.110

Årets afskrivninger

180.000

Afskrivninger 31. december 2024

1.892.110

Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024

210.500

Noter

6 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Rullende materiel
Kostpris 1. januar 2024	1.704.281	11.332.804
Tilgang	0	2.414.716
Afgang	0	-546.000
Kostpris 31. december 2024	1.704.281	13.201.520
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	1.438.378	8.036.315
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	-444.339
Årets afskrivninger	80.421	1.229.358
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	1.518.799	8.821.334
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	185.482	4.380.186
<hr/>		
Finansielle leasingaktiver		3.378.362

7 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Andre værdipapir- er	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2024	210.983	263.698
Tilgang	234.373	0
Kostpris 31. december 2024	445.356	263.698
Værdireguleringer 1. januar 2024	-73.950	0
Værdireguleringer 31. december 2024	-73.950	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	371.406	263.698
<hr/>		

2024
kr.

2023
kr.

8 | Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, primært forsikringer og kontingenter, som vedrører det efterfølgende regnskabsår.

Forsikringer	300.457	68.408
Omkostninger	0	2.704
	300.457	71.112
<hr/>		

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
9 Aktiekapital		
Aktiekapitalen er fordelt således:		
A-aktier, 666.667 stk. a nom. 1 kr.	666.667	666.667
	666.667	666.667

10 | Hensættelser til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på immaterielle og materielle anlægsaktiver, periodeafgrænsningsposter, igangværende arbejder til salgsværdi og leasingforpligtelser

Udskudt skat vedrører:

Immaterielle anlægsaktiver	-39.616	-28.307
Materielle anlægsaktiver	-150.514	-101.073
Omsætningsaktiver	1.817.963	2.113.345
	1.627.833	1.983.965

Udskudt skat 1. januar	1.983.965	2.040.837
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen	-356.132	-56.872
Udskudt skat 31. december 2024	1.627.833	1.983.965

11 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Leasingforpligtelser	3.461.697	565.750	303.308	1.430.649
	3.461.697	565.750	303.308	1.430.649

12 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser og aktiver

Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på igangværende og udførte byggearbejder. De stillede betalings- og arbejdsgarantier hos pengeinstitutter udgør i alt 0 tkr. Herudover er der garantier via Tryk Garanti med 5.274 tkr.

Selskabet har en verserende sag hos SKAT, hvori selskabet ikke er enig. Der er i tidligere år medtaget omkostninger svarende til SKAT's fulde krav. Selskabet har ikke fået medhold i sine indsigelser efter fremsendelse af synspunkter og anbringelser, hvorfor sagen indbringes til Landsskatteretten. Falder sagen ud til selskabets fordel vil der være et eventualaktiv.

Noter

13 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 10.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Rullende materiel	4.380.186
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	185.482
Varebeholdninger	1.708.352
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	47.963.686

14 | Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Selskabet er ikke underlagt bestemmende indflydelse

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Lillegården El A/S for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen svarende til de medgåede omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele af associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar og rullende materiel måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Rullende materiel	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden andre kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er unoterede.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning 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.

Anvendt regnskabspraksis

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

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

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kassekredit.