


DMA International ApS

Højnæsvej 58, 2610 Rødovre


CVR-nr. 27 32 49 67

Årsrapport for perioden

1. januar til 31. december 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. april 2024

Simon Løkkegaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december 2023	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	14
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	13
Anvendt regnskabspraksis	20

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for DMA International 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. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 11. april 2024

Direktion

Mads Henrik Lindelof

Bestyrelse

Lars Nørby Johansen
formand

Michael Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i DMA International ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DMA International ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 revisors etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere 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 den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 11. april 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
mne32172

Selskabsoplysninger

Selskabet	DMA International ApS Højnæsvej 58 2610 Rødovre CVR-nr.: 27 32 49 67 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Stiftet: 27. august 2003 Hjemsted: Rødovre
Bestyrelse	Lars Nørby Johansen, formand Michael Nielsen
Direktion	Mads Henrik Lindelof
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2023	2022	2021	2020	2019
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	58.760	63.314	28.709	53.270	45.583
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)	-1.139	8.732	1.835	2.478	4.284
Resultat af finansielle poster	-543	-314	-334	-314	-354
Årets resultat	-1.913	5.839	522	635	1.741
Balance					
Balancesum	18.308	26.376	24.481	22.431	17.004
Investering i materielle anlægsaktiver	311	199	687	1.228	845
Egenkapital	6.020	7.933	4.094	3.572	3.149
Antal medarbejdere	140	172	105	166	154
Nøgletal					
Soliditetsgrad	32,9%	30,1%	16,7%	15,9%	18,5%
Forrentning af egenkapital	-27,4%	97,1%	13,6%	18,9%	86,4%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ved ændring af regnskabspraksis er der foretaget tilpasning af sammenligningstal tilbage fra 2019. Der henvises til omtale heraf i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i formidling af arbejdskraft og ressourcer til bygge- og anlægsbranchen, drive handel, konsulentvirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed samt at foretage investeringer.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 1.912.815, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 6.020.118.

Selskabets driftsresultat (EBITDA) for 2023 viser et underskud på DKK 1.139.428 mod et overskud på DKK 8.731.849 i 2022. Driftsresultatet er negativt påvirket af et betydeligt debitortab som følge af Brøndum Holding A/S, Brøndum A/S og Brøndum Stål ApS konkurs i efteråret 2023 på DKK 4.872.537. Herudover er der afholdt yderligere omkostninger i forbindelse med konkursen for DKK 652.391, hvormed det samlede driftstab opgøres til DKK 5.524.928.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabet forventer et højere aktivitetsniveau i 2024 sammenlignet med 2023. Endvidere forventer selskabet et positivt og væsentligt forbedret resultat.

Selskabet handler fortrinsvis i danske kroner og euro. I de tilfælde, hvor det handles i øvrige valutaer, søges der inddækning for valutakursrisikoen.

Filialer i udlandet

Selskabet er 100% ejer af DMA International EOOD.

Ledelsesberetning

Oplysning om egne kapitalandele

Information om egne kapitalandele i virksomhedens beholdning

Antal egne kapitalandele i virksomhedens beholdning: 11.063 aktier

Pålydende værdi af egne kapitalandele i virksomhedens beholdning: kr. 212.061

Procentdel af den registrerede kapital mv. af egne kapitalandele i virksomhedens beholdning: 5,3 %

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Bruttofortjeneste		58.759.530	63.314.305
Personaleomkostninger	1	-59.898.958	-54.582.456
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-1.139.428	8.731.849
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-622.901	-907.839
Resultat før finansielle poster		-1.762.329	7.824.010
Finansielle indtægter	2	123.880	52.469
Finansielle omkostninger	3	-666.759	-366.882
Resultat før skat		-2.305.208	7.509.597
Skat af årets resultat	4	392.393	-1.670.556
Årets resultat		-1.912.815	5.839.041
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte		0	2.000.000
Overført resultat		-1.912.815	3.839.041
		-1.912.815	5.839.041

Balance 31. december 2023

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	907.685	847.902
Indretning af lejede lokaler	5	0	0
Materielle anlægsaktiver		907.685	847.902
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	74.424	74.424
Deposita		190.450	216.498
Finansielle anlægsaktiver		264.874	290.922
Anlægsaktiver i alt		1.172.559	1.138.824
Råvarer og hjælpematerialer		0	371.539
Varebeholdninger		0	371.539
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.060.778	15.887.780
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	0	307.763
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		165.399	616.251
Andre tilgodehavender		300.061	1.286.341
Udskudt skatteaktiv		664.645	272.252
Selskabsskat		50.000	0
Periodeafgrænsningsposter	8	654.546	566.670
Tilgodehavender		14.895.429	18.937.057
Likvide beholdninger		2.240.079	5.928.793
Omsætningsaktiver i alt		17.135.508	25.237.389
Aktiver i alt		18.308.067	26.376.213

Balance 31. december 2023

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Passiver			
Selskabskapital		210.526	210.526
Overført resultat		5.809.592	7.722.407
Egenkapital		6.020.118	7.932.933
Andre hensættelser	9	0	830.162
Hensatte forpligtelser i alt		0	830.162
Banker		321.827	2.775.406
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.453.197	2.683.605
Forudfakturering igangværende arbejder	7	497.984	0
Selskabsskat		0	1.641.640
Anden gæld		10.014.941	10.512.467
Kortfristede gældsforpligtelser		12.287.949	17.613.118
Gældsforpligtelser i alt		12.287.949	17.613.118
Passiver i alt		18.308.067	26.376.213
Leje- og leasingforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter og ejerforhold	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	210.526	7.722.407	7.932.933
Årets resultat	0	-1.912.815	-1.912.815
Egenkapital 31. december	210.526	5.809.592	6.020.118

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat		-1.912.815	5.839.041
Reguleringer	13	-428.022	3.722.970
Ændring i driftskapital	14	2.192.956	-2.666.219
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-147.881	6.895.792
Renteindbetalinger og lignende		123.880	52.469
Renteudbetalinger og lignende		-666.759	-366.879
Pengestrømme fra ordinær drift		-690.760	6.581.382
Betalt selskabsskat		-1.691.640	-27.460
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-2.382.400	6.553.922
Køb af materielle anlægsaktiver		-311.437	-199.241
Salg af materielle anlægsaktiver		0	146.532
Regulering af deposita og finansielle anlægsaktiver		26.048	194.052
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-285.389	141.343
Optagelse/nedbringelse af gæld til kreditinstitutter		-2.453.579	151.677
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		450.852	-179.889
Optagelse/nedsbringelse af anden gæld i øvrigt		981.802	-2.577.680
Betalt udbytte		0	-2.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-1.020.925	-4.605.892
Ændring i likvider		-3.688.714	2.089.373
Likvider 1. januar		5.928.793	3.839.420
Likvider 31. december		2.240.079	5.928.793
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		2.240.079	5.928.793
Likvider 31. december		2.240.079	5.928.793

Noter

	2023	2022
	DKK	DKK
1 Personalemkostninger		
Lønninger	58.417.461	53.028.900
Pensioner	379.211	255.127
Andre omkostninger til social sikring	1.038.685	1.213.410
Andre personaleomkostninger	63.601	85.019
	59.898.958	54.582.456
	59.898.958	54.582.456
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	140	172
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	39.088	29.849
Andre finansielle indtægter	0	14.451
Valutakursgevinster	84.792	8.169
	123.880	52.469
	123.880	52.469
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	7.861
Andre finansielle omkostninger	538.448	319.230
Valutakurstab	128.311	39.791
	666.759	366.882
	666.759	366.882

Noter

	2023	2022
	DKK	DKK
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	1.641.640
Årets udskudte skat	-392.393	11.318
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	17.598
	-392.393	1.670.556

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler	I alt
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	6.241.560	475.117	6.716.677
Tilgang i årets løb	311.437	0	311.437
Overførsler i årets løb	371.539	0	371.539
Kostpris 31. december	<u>6.924.536</u>	<u>475.117</u>	<u>7.399.653</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	5.392.961	475.117	5.868.078
Årets afskrivninger	623.890	0	623.890
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>6.016.851</u>	<u>475.117</u>	<u>6.491.968</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>907.685</u>	<u>0</u>	<u>907.685</u>

Noter

	2023 DKK	2022 DKK
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	74.424	74.424
Kostpris 31. december	74.424	74.424
Regnskabsmæssig værdi 31. december	74.424	74.424

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
DMA-International EOOD	Bulgarien	100%

Alle udenlandske dattervirksomheder er indregnet og målt som selvstændige enheder.

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder, salgspris	3.461.257	5.137.171
Igangværende arbejder, a contofaktureret	-3.959.241	-4.829.408
	-497.984	307.763

Indregnet således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	0	307.763
Modtagne forudbetalinger under passiver	-497.984	0
	-497.984	307.763

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med positiv dagsværdi.

Noter

	2023	2022
	DKK	DKK
9 Andre hensættelser		
Saldo primo 1. januar	830.162	830.162
Anvendt i året	-830.162	0
Saldo ultimo 31. december	0	830.162
Forfaldstidspunkterne for hensatte forpligtelser forventes at blive:		
Inden for 1 år	0	830.162
	0	830.162
10 Leje- og leasingforpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	111.760	0
Mellem 1 og 5 år	67.806	0
	179.566	0
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	277.704	500.000

Noter

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til banker, er der givet pant på t.kr. 5.000 i råvarelager, halvfabrikata og færdigvarer, goodwill, domænenavne og rettigheder samt driftsinventar, driftsmateriel og simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 9.934.

For entrepriser og leverancer er stillet sædvanlig sikkerhed i form af bankgarantier o.lign. på t.kr. 484 (2022: t.kr. 4.570)

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Øvrige nærtstående parter

Lars Nørby Johansen

Michael Nielsen

Emil Hein Nielsen

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

Mads Henrik Lindelof

MICHAEL HEIN HOLDING ApS

Efterår 2019 ApS

Noter

13 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle indtægter	-123.880	-52.469
Finansielle omkostninger	666.759	366.882
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	623.193	907.839
Andre reguleringer	-371.539	0
Skat af årets resultat	-392.393	1.670.556
Ændring i andre hensatte forpligtelser	-830.162	830.162
	-428.022	3.722.970

14 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	371.539	-245.254
Ændring i tilgodehavender	4.033.169	-1.661.602
Ændring i leverandører m.v.	-2.211.752	-759.363
	2.192.956	-2.666.219

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DMA International ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen 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 serviceydelsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	60.000 kr.
Indretning af lejede lokaler	3-5 år	0 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver vedrører deposita og indregnes til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne kapitalandele indregnes direkte på egenkapitalen.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat 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 acontoskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

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

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

Pengestrømsopgørelse

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

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.