



PRO|VENTILATION A/S

H.J. Holst Vej 20
2610 Rødovre
CVR-nr. 18836408

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
09.06.2025

Thomas Hornslet
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2024	10
Balance pr. 31.12.2024	11
Egenkapitalopgørelse for 2024	13
Pengestrømsopgørelse for 2024	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	21

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

PRO|VENTILATION A/S

H.J. Holst Vej 20

2610 Rødovre

CVR-nr.: 18836408

Hjemsted: Rødovre

Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

Bestyrelse

Klaus Erik Olsen, formand

Flemming Kragerup

Ole Brenting

Anne Brenting

Robert Byriel Riedel

Direktion

Flemming Kragerup, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 for PRO|VENTILATION A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 09.06.2025

Direktion

Flemming Kragerup
direktør

Bestyrelse

Klaus Erik Olsen
formand

Flemming Kragerup

Ole Brenting

Anne Brenting

Robert Byriel Riedel

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i PRO|VENTILATION A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for PRO|VENTILATION A/S for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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 årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 09.06.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Thomas Frommelt Hertz

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne31543

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2024	2023	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	38.528	47.252	42.039	41.989	36.908
Driftsresultat	(3.469)	8.018	5.600	6.687	4.272
Resultat af finansielle poster	(1.771)	(1.664)	(384)	(359)	(381)
Årets resultat	(4.177)	4.708	3.960	4.889	3.002
Balancesum	126.737	106.652	76.885	70.912	63.369
Investeringer i materielle aktiver	0	92	0	0	40
Egenkapital	29.761	33.937	29.230	25.270	20.381
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(13,12)	14,91	14,53	21,42	15,90
Soliditetsgrad (%)	23,48	31,82	38,02	35,64	32,16

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat * 100

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i lighed med tidligere i konstruktion, produktion, montering og servicering af ventilationsanlæg

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et underskud på 4.177 t.kr. Selskabets balance pr. 31.12.20234 udviser en balancesum på 126.737 t.kr. og en egenkapital på 29.761 t.kr.

PRO|VENTILATION har igennem 2024 haft en fornuftig ordretilgang samt afvikling af samme.

Selskabet har realiseret et underskud før skat på 5.240 t.kr. hvilet skyldes at der har været flere tidsmæssige forskydninger på projekter, der har har påvirket indtjeningen på de pågældende projekter i samme periode

PRO|VENTILATION har i lighed med de foregående år, en verserende retssag som virksomheden har anvendt omkostninger til. Som tidligere udmeldt, forventes udfaldet at falde ud til PRO|VENTILATIONS fordel.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

PRO|VENTILATION har igennem en længere årrække haft særlig fokus på afvikling af virksomhedens entreprisesager. Fokus har været på en mere detaljeret risikostyring inden entreprisesagerne opstarter, men særligt har virksomheden fokuseret på projektledelse, og projektoverdragelse. Disse målrettede indsatser forventes fortsat at bidrage til et positivt og godt regnskabsår for 2025. PRO|VENTILATION har også fastlagt en række tiltag, som skal bidrage til virksomhedens fortsatte fremgang. Ikke mindst vil virksomheden via en stadig fokuseret kompetenceudvikling, styrke og fastholde de dygtige medarbejdere.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Det vurderes, at der ikke knytter sig særlige usikkerheder til indregning og måling af regnskabslementerne i årsrapporten, udover den sædvanlige usikkerhed vedrørende vurdering af igangværende arbejder.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et tilfredsstillende resultat i 2025. Selskabets ordrebeholdning underbygger forventningen. Der forventes en aktivitet på samme niveau som 2024.

Videnressourcer

PRO|VENTILATION ønsker fortsat at udvikle, både faglige og personlige kompetencer hos alle ansatte.

Virksomheden understøtter denne udvikling ved at fortsætte uddannelse samt relevante kurser som understøtter efterspørgslen i markedet samt selskabets strategi.

Vores fortsatte kompetenceudvikling af vores dygtige medarbejdere og deres indsats, bl.a. som kulturbærer er en signifikant bidragsyder til vores fortsatte udvikling.

Miljømæssige forhold

For at understøtte udviklingen vedr. bæredygtighed har PRO|VENTILATION udarbejdet et ESG kit som består i en samlet pakke relateret til vores engagement i den grønne omstilling.

Vi anerkender, at vores aktiviteter har en indvirkning på planeten og samfundene omkring os. Derfor har vi dedikeret os til at arbejde systematisk med bæredygtighed, baseret på en solid ramme, der omfatter både FSR's ESG (Environmental, Social, and Governance) nøgletal og FN's 17 verdensmål.

I den forbindelse har vi udarbejdet en ESG-rapport som bl.a. indeholder- og beskriver vores arbejde med at nedbringe vores udledning af CO₂, samt et øget fokus på sociale forhold. Rapporten kan tilgås via virksomhedens hjemmeside.

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		38.528.167	47.251.719
Personaleomkostninger	2	(41.785.693)	(38.998.813)
Af- og nedskrivninger		(211.500)	(234.643)
Driftsresultat		(3.469.026)	8.018.263
Andre finansielle indtægter	3	6.829	8.992
Andre finansielle omkostninger	4	(1.777.888)	(1.673.046)
Resultat før skat		(5.240.085)	6.354.209
Skat af årets resultat	5	1.063.327	(1.646.355)
Årets resultat	6	(4.176.758)	4.707.854

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		183.300	330.000
Immaterielle aktiver	7	183.300	330.000
Produktionsanlæg og maskiner		6.974	63.081
Indretning af lejede lokaler		78.239	86.932
Materielle aktiver	8	85.213	150.013
Andre værdipapirer og kapitalandele		22.000	22.000
Deposita		301.087	301.087
Finansielle aktiver	9	323.087	323.087
Anlægsaktiver		591.600	803.100
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		103.004.051	84.795.633
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	21.168.871	18.414.066
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	394.000
Andre tilgodehavender		219.074	1.083.491
Tilgodehavende skat		417.000	417.000
Periodeafgrænsningsposter	11	1.336.430	744.218
Tilgodehavender		126.145.426	105.848.408
Omsætningsaktiver		126.145.426	105.848.408
Aktiver		126.737.026	106.651.508

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Virksomhedskapital	12	500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		29.260.693	33.437.451
Egenkapital		29.760.693	33.937.451
Udskudt skat	13	3.472.123	4.535.450
Andre hensatte forpligtelser	14	0	199.485
Hensatte forpligtelser		3.472.123	4.734.935
Anden gæld	15	3.227.624	3.232.284
Langfristede gældsforpligtelser	16	3.227.624	3.232.284
Bankgæld		26.879.862	21.079.929
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	5.455.500	9.663.540
Leverandører af varer og tjenesteydelser		37.336.845	24.985.274
Gæld til tilknyttede virksomheder		16.046.370	1.855.395
Anden gæld		4.558.009	7.162.700
Kortfristede gældsforpligtelser		90.276.586	64.746.838
Gældsforpligtelser		93.504.210	67.979.122
Passiver		126.737.026	106.651.508
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	18		
Eventualforpligtelser	19		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	20		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	21		
Koncernforhold	22		

Egenkapitalopgørelse for 2024

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	33.437.451	33.937.451
Årets resultat	0	(4.176.758)	(4.176.758)
Egenkapital ultimo	500.000	29.260.693	29.760.693

Pengestrømsopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Driftsresultat		(3.469.026)	8.018.263
Af- og nedskrivninger		211.500	234.643
Andre hensatte forpligtelser		(199.485)	65.485
Ændringer i arbejdskapital	17	(567.203)	(31.731.879)
Pengestrømme vedrørende primær drift		(4.024.214)	(23.413.488)
Modtagne finansielle indtægter		6.829	8.992
Betalte finansielle omkostninger		(1.777.888)	(1.673.046)
Refunderet/(betalt) skat		0	(23.000)
Pengestrømme vedrørende drift		(5.795.273)	(25.100.542)
Køb mv. af immaterielle aktiver		0	(440.000)
Køb mv. af materielle aktiver		0	(92.003)
Pengestrømme vedrørende investeringer		0	(532.003)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(5.795.273)	(25.632.545)
Optagelse af lån		5.799.933	21.041.784
Afdrag anden gæld		(4.660)	109.304
Pengestrømme vedrørende finansiering		5.795.273	21.151.088
Ændring i likvider		0	(4.481.457)
Likvider primo		0	4.481.457
Likvider ultimo		0	0

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Gager og lønninger	38.020.501	35.701.909
Pensioner	2.978.469	2.344.156
Andre omkostninger til social sikring	786.723	952.748
	41.785.693	38.998.813
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	57	54

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst

3 Andre finansielle indtægter

	2024 kr.	2023 kr.
Renteindtægter i øvrigt	6.829	8.992
	6.829	8.992

4 Andre finansielle omkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	1.335.718	678.677
Gældseftergivelse o.l.	0	560.000
Øvrige finansielle omkostninger	442.170	434.369
	1.777.888	1.673.046

5 Skat af årets resultat

	2024 kr.	2023 kr.
Ændring af udskudt skat	(1.063.327)	1.646.355
	(1.063.327)	1.646.355

6 Forslag til resultatdisponering

	2024 kr.	2023 kr.
Overført resultat	(4.176.758)	4.707.854
	(4.176.758)	4.707.854

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	440.000
Kostpris ultimo	440.000
Af- og nedskrivninger primo	(110.000)
Årets afskrivninger	(146.700)
Af- og nedskrivninger ultimo	(256.700)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	183.300

8 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.083.813	932.131
Kostpris ultimo	1.083.813	932.131
Af- og nedskrivninger primo	(1.020.732)	(845.199)
Årets afskrivninger	(56.107)	(8.693)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.076.839)	(853.892)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.974	78.239

9 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	22.000	301.087
Kostpris ultimo	22.000	301.087
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.000	301.087

Finansielle aktiver udgøres af depositum vedrørende husleje til selskabets ejendom på H. J. Holst Vej.

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2024 kr.	2023 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	324.603.984	229.664.588
Foretagne acontofaktureringer	(308.890.613)	(220.914.062)
Overført til forpligtelser	5.455.500	9.663.540
	21.168.871	18.414.066

I en entreprenørvirksomhed er den største usikkerhed indregning af igangværende arbejder. Alle sager er indregnet i henhold til sagens forventede slutøkonomi. Denne vurdering vil være omfattet af usikkerhed indtil sagen er endeligt afleveret. Voldgiftssager indregnes ud fra voldgiftssagens forventede udfald, som er underbygget af eksterne advokatvurderinger. Afgørelserne kan have positiv og negativ effekt.

PRO|VENTILATION har i lighed med tidligere år en verserende sag ved Voldgiftsretten vedrørende arbejde udført på Niels Bohr Institutet. Det forventes, at udfaldet ikke vil medføre tab eller forpligtelser for selskabet, hvorfor der ikke er foretaget hensættelse hertil.

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte omkostninger.

12 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktiekapital	5.000	100	500.000
	5.000		500.000

13 Udskudt skat

	2024 kr.	2023 kr.
Immaterielle aktiver	(20.700)	(10.371)
Materielle aktiver	(38.400)	(41.109)
Tilgodehavender	4.892.568	5.845.886
Hensatte forpligtelser	0	(43.887)
Fremførbare skattemæssige underskud	(1.361.345)	(1.215.069)
Udskudt skat i alt	3.472.123	4.535.450

	2024 kr.	2023 kr.
Bevægelser i året		
Primo	4.535.450	2.889.095
Indregnet i resultatopgørelsen	(1.063.327)	1.646.355
Ultimo	3.472.123	4.535.450

14 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører hensættelser til garantiarbejder og tabsgivende igangværende sager.

15 Anden gæld

	2024 kr.	2023 kr.
Feriepengeforpligtelser	3.227.624	3.232.284
	3.227.624	3.232.284

16 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2024 kr.
Anden gæld	3.227.624
	3.227.624

17 Ændring i arbejdskapital

	2024 kr.	2023 kr.
Ændring i tilgodehavender	(20.297.018)	(33.927.282)
Ændring i leverandørgæld mv.	19.729.815	2.195.403
	(567.203)	(31.731.879)

18 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2024 kr.	2023 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	4.776.347	4.300.494

Selskabet har indgået leasingaftaler for samlet 4.204.899 kr. pr. 31.12.2023.

Der er indgået huslejekontrakt med en opsigelsesperiode på 6 måneder. Forpligtelsen i opsigelsesperioden udgør 571.448 kr.

19 Eventualforpligtelser

	2023 kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	47.105.071
Eventualforpligtelser i alt	47.105.071

Kautions- og garantiforpligtelser vedrører igangværende og afsluttede entrepriser.

Selskabet har stillet virksomhedspant på 35 mio.kr. overfor bankengagement med Danske Bank.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Ole Brenting Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

20 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Ole Brenting Holding ApS, Junggreensvej 5, 2000 Frederiksberg ejer hovedparten af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Ole Brenting, Junggreensvej 5, 2000 Frederiksberg ejer ultimativt hovedparten af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

21 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

22 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Ole Brenting Holding ApS, Frederiksberg, CVR-nr. 27311644

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Ole Brenting Holding ApS, Frederiksberg, CVR-nr. 27311644

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet,

herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede patenter.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	3 - 5 år
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til, tab på igangværende arbejder for fremmed regning, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet virksomhedens pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.