
Norva24 Danmark A/S

Rydagervej 27, 2620 Albertslund

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 10 20 69 87

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 7 /6 2019

Henrik Fuglsang
Damgaard-Hansen
Dirigent



pwc

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 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Norva24 Danmark A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 5. juni 2019

Direktion

Flemming Sloth Lauridsen
adm. direktør

Bestyrelse

Henrik Fuglsang Damgaard-
Hansen
formand

Stein Yndestad

Flemming Sloth Lauridsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Norva24 Danmark A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Norva24 Danmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hellerup, den 5. juni 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Lunden
statsautoriseret revisor
mne32209

Ferass Hamade
statsautoriseret revisor
mne35441

Selskabsoplysninger

Selskabet

Norva24 Danmark A/S
Rydagervej 27
2620 Albertslund

CVR-nr.: 10 20 69 87
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Albertslund

Bestyrelse

Henrik Fuglsang Damgaard-Hansen, formand
Stein Yndestad
Flemming Sloth Lauridsen

Direktion

Flemming Sloth Lauridsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Hoved- og nøgletal

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

	2018	2017	2016	2015	2014
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Resultat før finansielle poster	7.255	-3.190	1.633	-7.813	-2.335
Resultat af finansielle poster	-1.340	-56	-558	-956	-6.350
Årets resultat	4.613	-2.194	-140	-6.750	-4.533
Balance					
Balancesum	209.316	82.132	82.710	88.215	94.643
Egenkapital	61.911	53.455	18.367	12.067	18.817
Investering i materielle anlægsaktiver	1.490	11.543	-19.496	5.161	4.657
Antal medarbejdere	145	136	149	151	152
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	3,5%	-3,9%	2,0%	-8,9%	-2,5%
Soliditetsgrad	29,6%	65,1%	22,2%	13,7%	19,9%
Forrentning af egenkapital	8,0%	-6,1%	-0,9%	-43,7%	-37,5%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ved ændring af regnskabspraksis er der ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal tilbage til 2014. Der henvises til omtale heraf i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel og industri samt anden hermed beslægtet virksomhed, der efter bestyrelsens skøn står i forbindelse hermed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på TDKK 4.613, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på TDKK 61.911.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Selskabet overtog 15. december 2017 Risskov Kloakservice A/S, dette er fusioneret ind pr. 1 januar 2018.

I december 2018 overtog selskabet Jydsk Kloak Service A/S.

I årsrapporten for 2017 var forventningerne til 2018 en forbedring af resultatet. Selskabets driftsresultat udgør TDKK 4.613, mod TDKK -3.190 for 2017. Ledelsen anser årets resultat for værende som forventet.

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Drift

Det er ledelsens vurdering, at der ikke foreligger særlige drifts- eller finansielle risici.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer at fusionere med Jydsk Kloakservice A/S i løbet af første halvår af 2019.

Selskabet forventer et forbedret resultat for det kommende år i forhold til 2018.

Redegørelse for samfundsansvar

Selskabet er organiseret i HTS, og chaufførernes aflønning følger overenskomsten med 3F.

Til styring af de miljømæssige forhold er der udarbejdet en miljøpolitik med tilhørende målsætninger. Denne politik tager udgangspunkt i den miljømæssige forsvarlige driftsførelse, og indgår som en naturlig del af selskabets målsætning om at sikre et lavt ressourceforbrug og en minimal miljørisiko under udførelse af sine aktiviteter.

Selskabet er miljøgodkendt i henhold til ISO 14001. Derudover er selskabet arbejdsmiljøcertificeret i henhold til DS 18001.

Ledelsesberetning

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2018 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 TDKK	2017 TDKK
Bruttofortjeneste		127.481	103.695
Personaleomkostninger	1	-97.966	-101.376
Resultat før afskrivninger		29.515	2.319
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-22.099	-5.509
Andre driftsomkostninger		-161	0
Resultat før finansielle poster		7.255	-3.190
Finansielle indtægter		19	41
Finansielle omkostninger	3	-1.359	-97
Resultat før skat		5.915	-3.246
Skat af årets resultat	4	-1.302	1.052
Årets resultat		4.613	-2.194

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 TDKK	2017 TDKK
Software		392	989
Goodwill		12.860	6.930
Immaterielle anlægsaktiver	5	13.252	7.919
Grunde og bygninger		29.151	11.088
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		98.889	6.858
Indretning af lejede lokaler		211	203
Materielle anlægsaktiver	6	128.251	18.149
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	7.516	9.908
Deposita	8	1.923	1.540
Finansielle anlægsaktiver		9.439	11.448
Anlægsaktiver		150.942	37.516
Varebeholdninger		304	304
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		51.838	39.327
Igangværende arbejder for fremmed regning		3.408	2.145
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.837
Andre tilgodehavender		1.693	263
Periodeafgrænsningsposter	9	1.077	718
Tilgodehavender		58.016	44.290
Likvide beholdninger		54	22
Omsætningsaktiver		58.374	44.616
Aktiver		209.316	82.132

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 TDKK	2017 TDKK
Selskabskapital		510	510
Overført resultat		61.401	52.945
Egenkapital	10	61.911	53.455
Hensættelse til udskudt skat		3.014	221
Hensatte forpligtelser		3.014	221
Leasingforpligtelser		77.687	0
Langfristede gældsforpligtelser	12	77.687	0
Kreditinstitutter		14.130	1.529
Leasingforpligtelser	12	22.030	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.823	12.095
Gæld til tilknyttede virksomheder		550	0
Selskabsskat		86	0
Anden gæld		17.085	13.115
Periodeafgrænsningsposter	13	0	1.717
Kortfristede gældsforpligtelser		66.704	28.456
Gældsforpligtelser		144.391	28.456
Passiver		209.316	82.132
Resultatdisponering	11		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Nærtstående parter	15		
Begivenheder efter balancedagen	16		
Anvendt regnskabspraksis	17		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital TDKK	Overført resultat TDKK	I alt TDKK
Egenkapital 1. januar	510	52.945	53.455
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	3.843	3.843
Korrigeret egenkapital 1. januar	510	56.788	57.298
Årets resultat	0	4.613	4.613
Egenkapital 31. december	510	61.401	61.911

Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	TDKK	TDKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	91.713	93.689
Pensioner	5.641	6.351
Andre omkostninger til social sikring	612	1.336
	<u>97.966</u>	<u>101.376</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>145</u>	<u>136</u>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	2.303	1.655
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	19.796	3.854
	<u>22.099</u>	<u>5.509</u>
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	52	55
Andre finansielle omkostninger	1.307	42
	<u>1.359</u>	<u>97</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	86	0
Årets udskudte skat	1.216	-1.052
	<u>1.302</u>	<u>-1.052</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Software TDKK	Goodwill TDKK
Kostpris 1. januar	3.571	21.431
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	7.636
Kostpris 31. december	<u>3.571</u>	<u>29.067</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.582	14.501
Årets afskrivninger	597	1.706
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.179</u>	<u>16.207</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>392</u>	<u>12.860</u>
Afskrives over	<u>3-7 år</u>	<u>20 år</u>

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger TDKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar TDKK	Indretning af le- jede lokaler TDKK
Kostpris 1. januar	13.585	64.335	921
Nettoeffekt ved ændring i anvendt regnskabspraksis	13.931	99.118	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	15.051	0
Tilgang i årets løb	7.751	11.444	56
Afgang i årets løb	0	-5.604	0
Kostpris 31. december	<u>35.267</u>	<u>184.344</u>	<u>977</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.497	57.477	718
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	11.849	0
Årets nedskrivninger	60	1.262	0
Årets afskrivninger	3.559	14.867	48
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>6.116</u>	<u>85.455</u>	<u>766</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>29.151</u>	<u>98.889</u>	<u>211</u>
Afskrives over	<u>40 år</u>	<u>3-15 år</u>	<u>10 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>10.964</u>	<u>99.017</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	TDKK	TDKK
7 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	9.908	0
Tilgang i årets løb	7.516	9.908
Afgang i årets løb	-9.908	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	7.516	9.908

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Jydsk Kloak Service A/S	Århus	500.000	100%	6.950.784	890.593

Selskabet er i regnskabsåret 2018 fusioneret med Risskov Kloakservice A/S.

8 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	TDKK
Kostpris 1. januar	1.540
Tilgang i årets løb	383
Kostpris 31. december	1.923
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.923

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Noter til årsregnskabet

10 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 102 aktier à nominelt TDKK 5.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2018	2017	2016	2015	2014
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Selskabskapital 1. januar	510	500	500	500	500
Kapitalforhøjelse	0	10	0	0	0
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december	510	510	500	500	500

11 Resultatdisponering

	2018	2017
	TDKK	TDKK
Overført resultat	4.613	-2.194
	4.613	-2.194

12 Langfristede gældsforpligtelser

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Leasingforpligtelser

Efter 5 år	7.301	0
Mellem 1 og 5 år	70.386	0
Langfristet del	77.687	0
Inden for 1 år	22.030	0
	99.717	0

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	TDKK	TDKK
14 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	338	16.971
Mellem 1 og 5 år	0	57.080
Efter 5 år	0	9.679
	<u>338</u>	<u>83.730</u>
Huslejeforpligtelser fra lejemål. Samlede fremtidige ydelser:		
Inden for 1 år	0	2.866
Mellem 1 og 5 år	0	4.059
	<u>0</u>	<u>6.925</u>
Kautions- og garantiforpligtelser		
Arbejdsgaranti	91	91
	<u>91</u>	<u>91</u>

Virksomheden har stillet arbejdsgaranti på TDKK 91 for Reno Djurs I/S med udløb 31. december 2020.

15 Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn	Hjemsted
Norva24 AS	Grandevegen 13, 6783 Stryn, Norge

16 Begivenheder efter balancedagen

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

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Norva24 Danmark A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i TDKK.

Ændring af regnskabspraksis

Selskabet har valgt at anvende IFRS 16 "Leasing", som fortolkningsbidrag til behandling af leasingkontrakter. Standarden træder i kraft 1. januar 2019, dog har selskabet valgt at implementere denne før tid. Selskabet har anvendt den modificerede retrospektive metode, hvorfor sammenligningstal ikke er ændret. Implementeringen af IFRS 16 har medført en forøgelse af egenkapitalen på TDKK 3.843, en stigning materielle i anlægsaktiver på TDKK 113.049, en stigning i forpligtelser på TDKK 108.122 samt en hensættelse til udskudt skat på TDKK 1.084.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for Norva24 AS har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Norva24 AS har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

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

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

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedsovertagelser

Ved køb af dattervirksomheder opgøres på anskaffelsestidspunktet forskellen mellem kostprisen og den regnskabsmæssige indre værdi i den købte virksomhed, efter at de enkelte aktiver og forpligtelser er reguleret til dagsværdi (overtagelsesmetoden). Kostprisen omfatter dagsværdien af det betalte vederlag samt omkostninger til rådgivere mv., der er direkte forbundet med virksomhedsovertagelsen. Resterende positive forskelsbeløb indregnes i balancen under immaterielle anlægsaktiver som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over forventet brugstid. Resterende negative forskelsbeløb indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsesdagen.

Positive og negative forskelsbeløb fra erhvervede virksomheder kan, som følge af ændring i indregning og måling af overtagne nettoaktiver, reguleres indtil udgangen af det regnskabsår, der følger efter anskaffelsesåret. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill eller negativ goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger. Ligeledes reguleres ændringen i betingede vederlag i værdien af goodwill eller negativ goodwill.

Afskrivning på goodwill indregnes i posten af- og nedskrivninger.

Virksomhedssammenlægninger

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes sammenlægningsmetoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen. Sammenlægningsmetoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der er ikke tilrettet sammenligningstal.

Leasing

Selskabet har valgt at anvende IFRS 16 som fortolkningsbidrag til behandling af leasingkontrakter, hvorfor selskabets leasingkontrakter, som hovedregel, indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingkontrakter med en løbetid på under et år, eller hvor værdien af det underliggende aktiv ikke overstiger TDKK 30, betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af tjenesteydelser indregnes nettoomsætning, når fordele, risici og kontrol vedrørende de solgte tjenesteydelser er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

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.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske virksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivningere. Software afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3-7 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Cash pool

Selskabet indgår i en cash pool-ordning med andre Norva24-selskaber. Dette medfører, at en væsentlig del af selskabets bankindeståender og bankgæld indgår i henholdsvis tilgodehavender og gæld til tilknyttede virksomheder.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$