

S.K.A. A/S
Klostermarken 12
8800 Viborg
CVR-nr. 11968945

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 02.02.2017

Dirigent

Navn: Jørgen Mikkelsen

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2016 | 8 |
| Balance pr. 31.12.2016 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2016 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 16 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

S.K.A. A/S
Klostermarken 12
8800 Viborg

CVR-nr.: 11968945
Hjemsted: Viborg
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Lars Herman Petersen, formand
Helle Rasmussen
Jørgen Mikkelsen

Direktion

John Iskov

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Vestervangsvej 6
8800 Viborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for S.K.A. 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. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 02.02.2017

Direktion

John Iskov

Bestyrelse

Lars Herman Petersen
formand

Helle Rasmussen

Jørgen Mikkelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i S.K.A. A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for S.K.A. A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 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 krav. 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 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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 årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Viborg, den 02.02.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Peder Østergaard
statsautoriseret revisor

Jacob Tækker Nørgaard
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

| | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Hoved- og nøgletal | | | | | |
| Hovedtal | | | | | |
| Nettoomsætning | 116.487 | 137.641 | 137.259 | 153.403 | 235.541 |
| Bruttoresultat | 52.242 | 42.419 | 41.342 | 41.952 | 85.358 |
| Driftsresultat | 20.745 | 1.833 | (4.990) | 47 | 17.769 |
| Resultat af finansielle poster | (394) | (381) | (455) | (479) | (911) |
| Årets resultat | 15.889 | 1.403 | (4.068) | (242) | 12.641 |
| Samlede aktiver | 28.555 | 51.261 | 48.352 | 40.325 | 68.350 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 1.813 | 1.728 | 2.218 | 4.211 | 3.445 |
| Egenkapital | 27.406 | 11.517 | 10.114 | 14.182 | 14.425 |
| Nøgletal | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning (%) | 81,6 | 13,0 | (33,5) | (1,7) | 69,8 |
| Soliditetsgrad (%) | 96,0 | 22,5 | 20,9 | 35,2 | 21,1 |
| EBITA-margin (%) | 19,1 | 2,8 | (2,1) | 7,5 | 2,5 |

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2010".

| Nøgletal | Beregningsformel | Nøgletal udtrykker |
|--------------------------------|--|---|
| Egenkapitalens forrentning (%) | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$ | Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden. |
| Soliditetsgrad (%) | $\frac{\text{Nettoomsætning} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ | Virksomhedens finansielle styrke. |
| EBITA-margin (%) | $\frac{\text{EBITA} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$ | Virksomhedens driftsmæssige rentabilitet |

EBITA (Earnings Before Interest, Tax and Amortisation) er defineret som driftsresultat tillagt årets af- og nedskrivninger på immaterielle anlægsaktiver inklusive goodwill.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i anlægsgartnervirksomhed indenfor nyanlæg og renovering af grønne områder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Omsætningen i S.K.A. A/S i 2016 udgjorde 117 mio.kr. og årets resultat før skat udgjorde 20,4 mio.kr. mod 1,5 mio.kr. sidste år.

Selskabet har pr. 31.08.2016 solgt anlægsaktiviteten til HedeDanmark a/s. Dette har påvirket resultatet før skat positivt med 21 mio.kr., som er indregnet under andre driftsindtægter. Det er ledelsens opfattelse, at handelen er gennemført på markedsmæssige vilkår. Selskabet har i samme forbindelse ændret navn fra Skælskør Anlægsgartnere A/S til S.K.A. A/S.

Selskabets aktivitet består fremadrettet i at inddrive tilgodehavende samt afvikle forpligtigelser.

Forventet udvikling

Der forventes et nul resultat for 2017, da selskabets aktivitet fremadrettet består i afvikling af forpligtigelser og inddrivelse af tilgodehavende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning opstået hændelser, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet.

Resultatopgørelse for 2016

| | <u>Note</u> | <u>2016</u> <u>kr.</u> | <u>2015</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Nettoomsætning | | 116.487.269 | 137.641.056 |
| Andre driftsindtægter | | 20.830.623 | 0 |
| Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer | | (73.930.222) | (82.857.801) |
| Andre eksterne omkostninger | | <u>(11.145.364)</u> | <u>(12.364.615)</u> |
| Bruttoresultat | | 52.242.306 | 42.418.640 |
| Personaleomkostninger | 1 | (30.043.052) | (38.511.460) |
| Af- og nedskrivninger | 2 | <u>(1.454.539)</u> | <u>(2.074.634)</u> |
| Driftsresultat | | 20.744.715 | 1.832.546 |
| Andre finansielle indtægter | | 710 | 9.757 |
| Andre finansielle omkostninger | | <u>(394.544)</u> | <u>(390.394)</u> |
| Resultat før skat | | 20.350.881 | 1.451.909 |
| Skat af årets resultat | 3 | <u>(4.461.991)</u> | <u>(49.158)</u> |
| Årets resultat | 4 | <u>15.888.890</u> | <u>1.402.751</u> |

Balance pr. 31.12.2016

| | <u>Note</u> | <u>2016</u> <u>kr.</u> | <u>2015</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Erhvervede licenser | | 0 | 6.721 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 0 | 6.721 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 0 | 4.866.049 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 22.387 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 2.532.724 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 0 | 7.421.160 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 19.153 | 19.153 |
| Finansielle anlægsaktiver | 7 | 19.153 | 19.153 |
| Anlægsaktiver | | 19.153 | 7.447.034 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 0 | 1.325.107 |
| Varebeholdninger | | 0 | 1.325.107 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 3.649.434 | 32.730.112 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 0 | 3.657.290 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 4.161.261 |
| Udskudt skat | 8 | 35.032 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 29.999 | 332.903 |
| Tilgodehavende selskabsskat | | 523.865 | 709.563 |
| Periodeafgrænsningsposter | 9 | 0 | 898.183 |
| Tilgodehavender | | 4.238.330 | 42.489.312 |
| Likvide beholdninger | | 24.297.504 | 0 |
| Omsætningsaktiver | | 28.535.834 | 43.814.419 |
| Aktiver | | 28.554.987 | 51.261.453 |

Balance pr. 31.12.2016

| | <u>Note</u> | <u>2016</u> <u>kr.</u> | <u>2015</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Virksomhedskapital | 10 | 750.000 | 750.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 6.655.764 | 10.766.874 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | <u>20.000.000</u> | <u>0</u> |
| Egenkapital | | <u>27.405.764</u> | <u>11.516.874</u> |
| | | | |
| Udskudt skat | 8 | 0 | 3.179.112 |
| Andre hensatte forpligtelser | 11 | <u>159.232</u> | <u>1.371.891</u> |
| Hensatte forpligtelser | | <u>159.232</u> | <u>4.551.003</u> |
| | | | |
| Bankgæld | | 0 | 7.217.201 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 0 | 2.848.736 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 970.491 | 16.605.515 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 7.298.150 |
| Anden gæld | 12 | <u>19.500</u> | <u>1.223.974</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>989.991</u> | <u>35.193.576</u> |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | <u>989.991</u> | <u>35.193.576</u> |
| | | | |
| Passiver | | <u>28.554.987</u> | <u>51.261.453</u> |
| | | | |
| Eventualforpligtelser | 13 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 14 | | |
| Nærtstående parter med bestemmende indflydelse | 15 | | |
| Koncernforhold | 16 | | |

Egenkapitaloppgørelse for 2016

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabs- året kr. | I alt kr. |
|-------------------------------|---|--|--|----------------------|
| Egenkapital primo | 750.000 | 10.766.874 | 0 | 11.516.874 |
| Årets resultat | 0 | (4.111.110) | 20.000.000 | 15.888.890 |
| Egenkapital ultimo | 750.000 | 6.655.764 | 20.000.000 | 27.405.764 |

Noter

| | 2016 | 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Gager og lønninger | 27.670.128 | 34.880.558 |
| Pensioner | 1.272.475 | 1.870.565 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.100.449 | 1.760.337 |
| | 30.043.052 | 38.511.460 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 64 | 82 |
| | | |
| | Ledelses- | Ledelses- |
| | vederlag | vederlag |
| | 2016 | 2015 |
| | kr. | kr. |
| | | |
| Samlet for ledelseskategorier | 452.473 | 485.000 |
| | 452.473 | 485.000 |
| | | |
| | 2016 | 2015 |
| | kr. | kr. |
| 2. Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver | 3.822 | 5.733 |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 1.445.468 | 2.114.684 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 5.249 | (45.783) |
| | 1.454.539 | 2.074.634 |
| | | |
| | 2016 | 2015 |
| | kr. | kr. |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Aktuel skat | 7.676.135 | 233.237 |
| Ændring af udskudt skat | (3.214.144) | 32.679 |
| Effekt af ændrede skattesatser | 0 | (216.758) |
| | 4.461.991 | 49.158 |
| | | |
| | 2016 | 2015 |
| | kr. | kr. |
| 4. Forslag til resultatdisponering | | |
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | 20.000.000 | 0 |
| Overført resultat | (4.111.110) | 1.402.751 |
| | 15.888.890 | 1.402.751 |

Noter

| | Erhvervede licenser kr. |
|--------------------------------------|--|
| 5. Immaterielle anlægsaktiver | |
| Kostpris primo | 645.895 |
| Afgange | (645.895) |
| Kostpris ultimo | 0 |
| Af- og nedskrivninger primo | (639.174) |
| Årets afskrivninger | (3.822) |
| Tilbageførsel ved afgange | 642.996 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 |

| | Produktions- anlæg og maskiner kr. | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|---|--|---|
| 6. Materielle anlægsaktiver | | | |
| Kostpris primo | 17.638.013 | 553.117 | 3.006.193 |
| Tilgange | 1.812.932 | 0 | 0 |
| Afgange | (19.450.945) | (553.117) | (3.006.193) |
| Kostpris ultimo | 0 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger primo | (12.771.964) | (530.730) | (473.469) |
| Årets afskrivninger | (1.251.214) | (16.432) | (177.822) |
| Tilbageførsel ved afgange | 14.023.178 | 547.162 | 651.291 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | 0 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 0 | 0 |

Noter

| | Andre værdi- papirer og kapital- andele kr. |
|-------------------------------------|--|
| 7. Finansielle anlægsaktiver | |
| Kostpris primo | <u>19.153</u> |
| Kostpris ultimo | <u>19.153</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>19.153</u> |

| | 2016 kr. | 2015 kr. |
|--------------------------------|----------------------|---------------------------|
| 8. Udskudt skat | | |
| Immaterielle anlægsaktiver | 0 | (1.478) |
| Materielle anlægsaktiver | 0 | (3.479.474) |
| Hensatte forpligtelser | <u>35.032</u> | <u>301.840</u> |
| | <u>35.032</u> | <u>(3.179.112)</u> |
| Bevægelser i året | | |
| Primo | (3.179.112) | |
| Indregnet i resultatopgørelsen | <u>3.214.144</u> | |
| Ultimo | <u>35.032</u> | |

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af diverse forudbetalte omkostninger.

| | Antal | Pålydende værdi kr. | Nominel værdi kr. |
|-------------------------------|-------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 10. Virksomhedskapital | | | |
| Aktier | <u>750</u> | 1.000 | <u>750.000</u> |
| | <u>750</u> | | <u>750.000</u> |

11. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af hensættelse til tab på entreprisekontrakter samt forventede omkostninger til reklamationer og garantiarbejder.

Noter

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 12. Anden gæld | | |
| Moms og afgifter | 0 | 304.092 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 0 | 712.203 |
| Andre skyldige omkostninger | 19.500 | 207.679 |
| | 19.500 | 1.223.974 |

13. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Dalgasgroup A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Udstedte arbejdsgarantier på igangværende og afsluttede sager udgør 36.472 t.kr. (2015: 45.980 t.kr.)

S.K.A. A/S har pr. 31.08.2016 solgt deres anlægsaktivitet til HedeDanmark A/S inkl. selskabets huslejekontrakt vedørende leje af lokaler på Kirkebækvej 7, 4180 Sorø.

S.K.A. A/S har pr. 31.08.2016 solgt deres anlægsaktivitet til HedeDanmark A/S inkl. selskabets leasingkontrakt på en bil.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for dattervirksomheder og tilknyttede virksomheder

Virksomheden har stillet selvskyldnerkaution for Hedeselskabets gæld til Nordea. Kautionen er maksimeret til 62.750.000 kr. Bankgælden udgør 5.281.948 kr. (2015: 0 kr.)

15. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Følgende har bestemmende indflydelse på S.K.A. A/S:

HedeDanmark A/S, Viborg, Moderselskab

16. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
S.K.A. A/S indgår i koncernregnskabet for Det Danske Hedeselskab, Klostermarken 12, 8800 Viborg

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
HedeDanmark A/S, Klostermarken 12, 8800 Viborg

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

S.K.A. A/S har i regnskabsåret implementeret bestemmelserne i den nye Årsregnskabslov. Implementeringen har ikke medført ændringer i principperne for indregning og måling. Implementeringen har heller ikke påvirket omfanget og indholdet i noteoplysningerne.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaverne, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning 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).

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter ved salg af selskabets aktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Produktionsomkostninger omfatter direkte eller indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, 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 og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld, transaktioner i fremmed valuta, 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.

Selskabet er sambeskattet med Dalgasgroup A/S, Dalgasgroup A/S' øvrige danske datterselskaber samt Dalgasgroup A/S' danske søsterselskaber, der i henhold til reglerne om tvungen sambeskatning er omfattet af sambeskatningen i koncernen. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster med fuld fordeling og med refusion vedrørende skattemæssige underskud.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Erhvervede immaterielle rettigheder i form af patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsperioden udgør 3 år.

Anvendt regnskabspraksis

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af øvrige og imaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af – og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

| | |
|---|--------|
| Indretning af lejede lokaler | 10 år |
| Produktionsanlæg og maskiner | 3-7 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af øvrige og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af – og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til amortiseret kostpris på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) måles til salgsværdien af det på balancen dagen udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Færdiggørelsesgraden for det enkelte projekt er normalt beregnet som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For de enkelte projekter, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte projekt.

Såfremt salgsværdien af et entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, 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.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab samt øvrigt dattervirksomheder herunder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud.)

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og tab på igangværende arbejder for fremmed regning.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Pengestrømsopgørelsen

S.K.A. A/S har med henvisning til årsregnskabsloven § 86 stk. 4 undladt af udarbejde pengestrømsopgørelse.