

Icopal Entreprise ApS

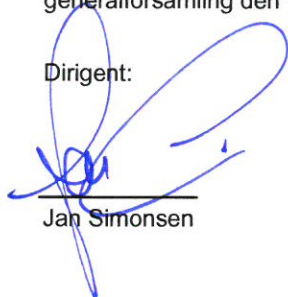
Lyskær 5, 2730 Herlev

CVR-nr. 16 50 91 91

Årsrapport for 2018

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 19. juni 2019

Dirigent:



Jan Simonsen

Icopal Entreprise ApS

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	4
Hoved- og nøgletal	5
Beretning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsrapporten	11
Regnskabspraksis	15

Icopal Entreprise ApS

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Icopal Entreprise ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

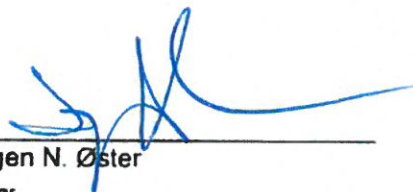
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 19. juni 2019

Direktion:

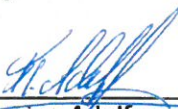


Malene Hansted
adm. direktør



Jørgen N. Øster
direktør

Bestyrelse:



Flemming Adolfsen
formand



Klaus S. Ravn



Jørgen N. Øster

Icopal Entreprise ApS

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapital ejeren i Icopal Entreprise ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Icopal Entreprise ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018, 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. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

Icopal Entreprise ApS**Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

- ▶ 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 konklusion 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 bl.a. 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

København, den 19. juni 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Søren Skov Larsen
statsaut. revisor
MNE-nr.: mne26797



Thomas Legarth
statsaut. revisor
MNE-nr.: mne44099

Icopal Entreprise ApS

Selskabsoplysninger

Selskabet	Icopal Entreprise ApS Lyskær 5, 2730 Herlev CVR-nr.: 16 50 91 91 Hjemstedskommune: Herlev Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Flemming Adolfsen (formand) Klaus S. Ravn Jørgen N. Øster
Direktion	Malene Hansted (adm. Direktør) Jørgen N. Øster (direktør)
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Osvald Helmuths Vej 4, 2000 Frederiksberg

Icopal Entreprise ApS

Hoved- og nøgletal

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

tkr.	2014	2015	2016	2017	2018
Hovedtal					
Resultat					
Bruttoresultat	18.259	19.347	18.496	9.598	9.981
Driftsresultat	4.570	5.595	5.176	-6.389	-6.353
Resultat af finansielle poster	-407	-807	-758	-264	-307
Årets resultat	3.177	3.707	3.476	-5.223	-5.114
Balance					
Investeringer i materielle anlægsaktiver	789	724	357	207	0
Balancesum	51.817	51.400	47.593	39.765	47.704
Egenkapital	15.977	19.684	19.453	14.230	9.116
Antal medarbejdere	131	131	135	115	114
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	8,8	10,9	10,9	-16,1	-13,3
Soliditetsgrad	30,8	38,3	40,9	35,8	19,1
Forrentning af egenkapitalen	22,1	20,8	17,8	-31,0	-43,8

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger.

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	=	$\frac{\text{Driftsresultat} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	=	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Forrentning af egenkapital	=	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Icopal Entreprise ApS

Beretning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er udførelse af tag- og membranentrepriser på nybyggeri og renovering.

Udvikling i året

Bruttoresultatet blev ca. 10 mio.kr. Resultatet af ordinær drift før afskrivninger, blev et underskud på ca. 6 mio.kr. Dette er på niveau med 2017 og væsentligt under niveauet for vore forventninger. Årets resultat blev et underskud på 5,1 mio.kr., hvilket ikke er i overensstemmelse med vores forventning angivet i foregående års årsrapport.

Året 2018 har ikke været på et tilfredsstillende niveau, hvilket skyldes flere forhold. Aktivitetsniveauet har været faldende i forhold til tidligere år og sammenlignet med forventningerne i budget for året. Selskabets projektmix har heller ikke været på et optimalt niveau. Derudover har der været flere vanskelige projekter, som har medført en lavere indtjening. Desuden har selskabets omkostningsniveau været stigende, som følge af meget større omkostninger til koncernens hovedkontorer og supportfunktioner.

Forventninger til 2019

I 2019 forventes større aktivitet i forhold til 2018. Samtidig forventes et forbedret projektmix og dermed et væsentligt forbedret resultat sammenlignet med 2018.

Øvrige forhold

Årsrapporten er ikke påvirket af usikkerhed eller usædvanlige forhold.

Selskabet oplever ikke særlige risici ud over almindeligt forekommende risici inden for virksomhedens branche, herunder forretningsmæssige og finansielle risici. Som følge heraf er den forventede udvikling ikke påvirket af særlige forudsætninger eller usikre faktorer. Selskabet har ikke forsknings- eller udviklingsaktiviteter.

Miljø

Icopal Entreprise ApS handler miljøbevidst og inddrager miljøhensyn i alle beslutninger, som har direkte eller indirekte indflydelse på vores omgivelser.

Endvidere arbejder hele Icopal koncernen målrettet på at nedbringe spild og forbrug af vand og energi gennem en mere ensartet og fokuseret produktion på koncernens fabrikker og et øget fokus på genanvendelse af koncernens produkter.

Begivenheder efter balancedagen

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

Icopal Entreprise ApS

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2018 t.kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Bruttoresultat	2,3	9.981	9.598
Salgs- og distributionsomkostninger	2,3	-7.367	-7.822
Administrationsomkostninger	2,3	-8.967	-8.194
Andre driftsposter, netto		<u>0</u>	<u>29</u>
Resultat før finansielle poster		-6.353	-6.389
Finansielle indtægter	4	1	3
Finansielle omkostninger	5	<u>-308</u>	<u>-267</u>
Resultat før skat		-6.660	-6.653
Skat af årets resultat	6	<u>1.546</u>	<u>1.430</u>
Årets resultat		<u>-5.114</u>	<u>-5.223</u>

Icopal Entreprise ApS

Balance 31. december

	Note	2018 t.kr.	2017 t.kr.
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Software		248	475
Immaterielle anlægsaktiver	7	248	475
Tekniske anlæg og maskiner		460	537
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		577	1.004
Materielle anlægsaktiver	8	1.037	1.541
Anlægsaktiver i alt		1.285	2.016
Omsætningsaktiver			
Handelsvarer		1.648	1.453
Varebeholdninger		1.648	1.453
Tilgodehavender fra salg		31.245	24.092
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.488	6.075
Igangværende arbejder	9	2.947	2.950
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		1.772	2.182
Andre tilgodehavender		1.319	997
Tilgodehavender		44.771	36.296
Likvide beholdninger		0	0
Omsætningsaktiver i alt		46.419	37.749
Aktiver i alt		47.704	39.765

Icopal Entreprise ApS

Balance 31. december

	Note	2018 t.kr.	2017 t.kr.
PASSIVER			
Egenkapital			
Anpartskapital		2.430	2.430
Reserve for udviklingsomkostninger		248	475
Overført resultat		<u>6.438</u>	<u>11.325</u>
Egenkapital i alt		<u>9.116</u>	<u>14.230</u>
Hensatte forpligtelser			
Udskudt skat	10	2.079	1.931
Garantiforpligtelser		<u>625</u>	<u>686</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>2.704</u>	<u>2.617</u>
Gældsforpligtelser			
Leasinggæld	11	114	412
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.384	4.373
Modtagne forudbetalinger	9	6.444	3.485
Leverandørgæld		7.606	3.947
Anden gæld		<u>10.336</u>	<u>10.701</u>
Kortfristet gæld		<u>35.884</u>	<u>22.918</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>35.884</u>	<u>22.918</u>
Passiver i alt		<u>47.704</u>	<u>39.765</u>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter og ejerforhold	13		

Icopal Entreprise ApS

Egenkapitalopgørelse

t.kr.	Note	Anparts- kapital	Reserve for udvik- lingsomk.	Overført resultat	Ialt
Egenkapital 1. januar 2017		2.430	614	16.409	19.453
Overført jf. resultatdisponering	1	0	-139	-5.084	-5.223
Egenkapital 1. januar 2018		2.430	475	11.325	14.230
Overført jf. resultatdisponering	1	0	-227	-4.887	-5.114
Egenkapital 31. december 2018		2.430	248	6.438	9.116

Anpartskapitalen består af 4 anparter à 500.000 kr., 4 anparter à 100.000 kr. og 1 anpart à 30.000 kr.

Der har ikke de foregående 5 år været ændring i anpartskapitalen.

Icopal Entreprise ApS

Noter til årsrapporten

	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
1. Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for udviklingsomkostninger	-227	-139
Overført til egenkapitalreserver	-4.887	-5.084
	-5.114	-5.223
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	50.055	48.786
Pensioner	4.606	4.533
Andre sociale omkostninger	4.086	3.753
	58.747	57.072
Der er omkostningsført således:		
Produktionsomkostninger	51.784	49.858
Salgs- og distributionsomkostninger	5.960	6.398
Administrationsomkostninger	1.003	816
	58.747	57.072
Selskabet har i henhold til ÅRL §98b, stk. 3 undladt at oplyse om direktionsslønninger. Vederlag til direktionen er i 2018 afregnet via management fee til moderselskabet.		
Gennemsnitligt antal medarbejdere i regnskabsåret	114	115
3. Afskrivninger		
Produktionsomkostninger	625	975
Salgs- og distributionsomkostninger	0	20
Administrationsomkostninger	77	96
	702	1.091
4. Finansielle indtægter		
Renter fra tilknyttede virksomheder mm.	1	3
	1	3
5. Finansielle omkostninger		
Renter til tilknyttede virksomheder mm.	24	7
Finansielle leasingrenter mm.	284	260
	308	267
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-1.772	-2.182
Regulering til aktuel skat tidligere år	78	3
Årets udskudte skat	323	757
Regulering udskudt skat tidligere år	-175	-8
	-1.546	-1.430

Icopal Entreprise ApS

Noter til årsrapporten

7. immaterielle anlægsaktiver (t.kr.)

	Software
Kostpris 1. januar	5.138
Tilgang i året	0
Afgang i året	0
Kostpris 31. december	<u>5.138</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	4.663
Årets af- og nedskrivninger	227
Afgang i året	0
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>4.890</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>248</u>

8. Materielle anlægsaktiver (t.kr.)

	Tekniske anlæg og maskiner	Andre anlæg mv.	I alt
Kostpris 1. januar	877	5.094	5.971
Tilgang i året	0	0	0
Afgang i året	0	-580	-580
Kostpris 31. december	<u>877</u>	<u>4.514</u>	<u>5.391</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	340	4.090	4.430
Årets af- og nedskrivninger	77	397	474
Afgang i året	0	-550	-550
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>417</u>	<u>3.937</u>	<u>4.354</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>460</u>	<u>577</u>	<u>1.037</u>
Heraf indgår finansielt leasede aktiver med	<u>0</u>	<u>129</u>	<u>129</u>

9. Igangværende arbejder

	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Salgsværdi af udført arbejde	80.669	53.330
Modtagne acotobetalinge	<u>-84.166</u>	<u>-53.865</u>
Igangværende arbejder, netto	<u>-3.497</u>	<u>-535</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder under aktiver	2.947	2.950
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-6.444</u>	<u>-3.485</u>
	<u>-3.497</u>	<u>-535</u>

Icopal Entreprise ApS

Noter til årsrapporten

	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
10. Udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	1.931	1.182
Årets forskydning i udskudt skat	148	749
Udskudt skat 31. december	2.079	1.931
Udskudt skat vedrører:		
Immaterielle aktiver	0	20
Materielle aktiver	33	197
Omsætningsaktiver	-72	339
Gældsforpligtelser	2.118	1.375
	2.079	1.931
11. Leasinggæld		
Inden for et år	114	412
Mellem et år og fem år	0	0
Efter fem år	0	0
	114	412
12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Samlede fremtidige forpligtelser:		
Inden for 1 år	4.795	4.826
Mellem 1 og 5 år	6.182	6.707
Over 5 år	0	0
	10.977	11.533

Eventualforpligtelser

Der er ikke stillet garantier ud over sædvanlige branchebestemte garantier efter AB92, som er indregnet i balancen.

Selskabet er sambeskattet med de danske selskaber i BMI-koncernen, med Cortes Acquisition Company ApS som administrationsselskab, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Selskabet er part i enkelte verserende sager. Efter ledelsens vurdering vil resultatet af disse sager ikke påvirke selskabets finansielle stilling bortset fra hvad der allerede er indregnet i årsregnskabet pr. 31. december 2018.

Icopal Entreprise ApS**Noter til årsrapporten****13. Nærtstående parter og ejerforhold****Bestemmende indflydelse**

Icopal Danmark ApS, Lyskær 5, 2730 Herlev

Grundlag

Hovedaktionær (100%)

Transaktioner med nærtstående parter

Alle transaktioner med nærtstående parter finder sted på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabets umiddelbare moderselskab er Icopal Danmark ApS. Selskabets ultimative moderselskab, der udarbejder koncernregnskab, hvori selskabet indgår som dattervirksomhed er Standard Industries Inc. Koncernregnskabet for Standard Industries Inc. er ikke offentligt tilgængeligt.

Selskabets nærmeste moderselskab, der udarbejder koncernregnskab, hvori selskabet indgår som dattervirksomhed er BMI Group Holdings UK Ltd.

Koncernregnskabet for BMI Group Holdings UK Ltd. kan rekvireres på selskabets adresse:
20 Air Street 5th floor, London W1B 5AN eller på www.cvr.dk.

Icopal Entreprise ApS

Regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten for Icopal Entreprise ApS er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i DKK 1.000.

Undladelse af pengestrømsopgørelse

Med henvisning til ÅRL §86, stk. 4, udarbejdes ikke pengestrømsopgørelse for selskabet, da selskabets pengestrømme indgår i den samlede pengestrømsopgørelse for koncernen.

RESULTATOPGØRELSEN

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter og levering af tjenesteydelser indregnes som nettoomsætning i takt med at produktionen udføres eller den aftalte tjenesteydelse leveres, hvorved nettoomsætningen svarer til dagsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået for at opnå årets omsætning.

I produktionsomkostninger indgår blandt andet materialer, forbrugsvarer, løn- og gageomkostninger, underentreprenøromkostninger samt afskrivninger.

Salgs- og distributionsomkostninger

I salgs- og distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til gennemførelse af årets entrepriseprojekter og til årets gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i årets løb til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, kontorlokaler og kontorumkostninger samt afskrivninger.

Andre driftsposter

Andre driftsposter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle aktiver.

Icopal Entreprise ApS

Regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, omkostninger ved finansiel leasing, kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Rente- og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle aktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Skatteeffekten af sambeskatningen med de danske selskaber fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til de skattepligtige indkomster.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver er optaget til anskaffelsessum, med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Der afskrives med lige store årlige beløb på grundlag af følgende brugstider:

- Software 5 år

Investeringer, der ikke overstiger kr. 20.000, omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Materielle aktiver

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssig skøn.

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis produktions-, salgs- og distributions- og administrationsomkostninger.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsposter.

Icopal Entreprise ApS

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver er optaget til anskaffelsessum, med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Der afskrives med lige store årlige beløb på grundlag af følgende brugstider:

- | | |
|---|-----------|
| - Tekniske anlæg og maskiner | 5 - 10 år |
| - Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 - 5 år |

Investeringer, der ikke overstiger kr. 20.000, omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten af fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som materielle aktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og distributions- og administrationsomkostninger samt udviklingsomkostningerne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle aktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Finansielt leasede aktiver

Leasingkontrakter, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele, forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser m.v.

Icopal Entreprise ApS

Regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der er objektiv indikation på værdiforringelse.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte projekter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når forudbetalinger overstiger salgsværdien.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises i en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 5 år. De hensatte garantiforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

Icopal Entreprise ApS

Regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi. Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Selskabets cash pool indregnes i "Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder" eller "Gæld til tilknyttede virksomheder" som følge af cash pool ordningens betingelser.