

Icopal Entreprise ApS

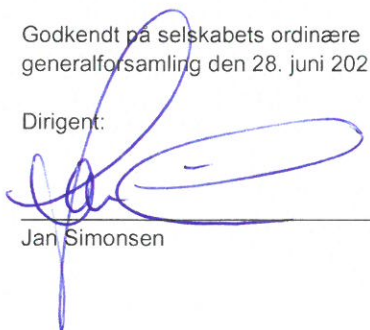
Lyskær 5, 2730 Herlev

CVR-nr. 16 50 91 91

Årsrapport for 2020

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 28. juni 2021

Dirigent:



Jan Simonsen

Icopal Entreprise ApS

Indhold

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Oplysninger om selskabet	4
Hoved- og nøgletal	4
Beretning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Icopal Entreprise ApS

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Icopal Entreprise ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

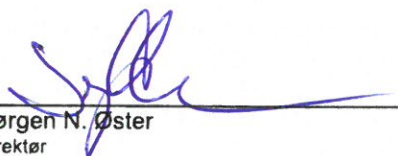
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 28. juni 2021

Direktion:




Malene Hansted
adm. direktør



Jørgen N. Øster
direktør

Bestyrelse:


Jørgen M. Erichsen
formand
Anne Løvenkjær Røder
Jørgen N. Øster

Icopal Entreprise ApS

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Icopal Entreprise ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Icopal Entreprise ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2020 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 regnskabsbrugerne 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.

Icopal Entreprise ApS

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 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.

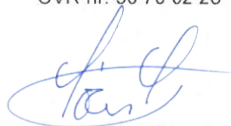
Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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 28. juni 2021
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Søren Skov Larsen
statsaut. revisor
mne26797



Morten Weinreich Larsen
statsaut. revisor
mne42791

Icopal Entreprise ApS

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Icopal Entreprise ApS
Adresse, postnr., by	Lyskær 5, 2730 Herlev
CVR-nr.	16 50 91 91
Hjemstedskommune	Herlev
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jørgen M. Erichsen, formand Anne Løvenkjær Röder Jørgen N. Øster
Direktion	Malene Hansted, adm. direktør Jørgen N. Øster, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36, Postboks 250, 2000 Frederiksberg

Hoved- og nøgletal

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

tkr.	2016	2017	2018	2019	2020
Resultat					
Bruttoresultat	18.496	9.598	9.981	4.672	10.515
Driftsresultat	5.176	-6.389	-6.353	-7.671	89
Resultat af finansielle poster	-758	-264	-307	-353	-227
Årets resultat	3.476	-5.223	-5.114	-6.333	-111
Balance					
Investeringer i materielle anlægsaktiver	357	207	0	0	297
Balancesum	47.593	39.765	47.704	33.129	31.663
Egenkapital	19.453	14.230	9.116	2.783	2.672
Antal medarbejdere	135	115	114	118	118
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	10,9	-16,1	-13,3	-23,2	0,3
Soliditetsgrad	40,9	35,8	19,1	8,4	8,4
Forrentning af egenkapitalen	17,8	-31,0	-43,8	-106,4	-4,1

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

Ledelsesberetning

Beretning

Hovedaktivitet

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

Udvikling i året

Bruttoresultatet blev ca. 10,5 mio.kr. Resultatet af ordinær drift før afskrivninger, blev et overskud på ca. 0,2 mio.kr. Dette er væsentligt over niveauet for 2019 og på niveau med vore forventninger for året. Årets resultat blev et underskud på 0,1 mio.kr., hvilket er i overensstemmelse med vores forventning angivet i foregående års årsrapport.

Årets resultat i 2020 har været på et tilfredsstillende niveau. Aktivitetsniveauet har været på niveau med sidste år og med forventningerne i budget for året. Samtidig har selskabets projektmix været bedre end tidligere år uden vanskelige projekter med en væsentlig lavere indtjening.

Forventninger til 2021

I 2021 forventes aktiviteten at være over niveauet for 2020 med et forbedret projektmix i 2021 og dermed et forbedret resultat i 2021 sammenlignet med 2020.

Øvrige forhold

Årsrapporten er ikke påvirket af usikkerhed eller usædvanlige forhold. Udbruddet af COVID-19 fra begyndelsen af marts 2020 har ikke påvirket selskabets resultat og finansielle position væsentligt i 2020.

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

Selskabet har opnået resultater i 2021, der indtil videre ligger på niveau med forventningerne. Ledelsen vurderer, at udbruddet af COVID-19 ikke har påvirket selskabets resultat og finansielle position væsentligt. Det er dog ikke muligt for selskabets ledelse på nuværende tidspunkt at vurdere den fulde effekt, da det vil afhænge af varigheden og omfanget af virusudbruddet.

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

Icopal Entreprise ApS

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Bruttoresultat	2,3	10.515	4.672
Salgs- og distributionsomkostninger	2,3	-5.564	-6.948
Administrationsomkostninger	2,3	-4.867	-5.387
Andre driftsposter, netto		5	-8
Resultat før finansielle poster		89	-7.671
Finansielle omkostninger	4	-227	-353
Resultat før skat		-138	-8.024
Skat af årets resultat	5	27	1.691
Årets resultat		-111	-6.333

Icopal Entreprise ApS

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Software		0	20
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	20
Tekniske anlæg og maskiner		401	416
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		15	102
Aktiver under udførelse		297	0
Materielle anlægsaktiver	7	713	518
Anlægsaktiver i alt		713	538
Omsætningsaktiver			
Handelsvarer		1.351	1.659
Varebeholdninger		1.351	1.659
Tilgodehavender fra salg		21.701	24.275
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.602	283
Igangværende arbejder	8	1.438	2.305
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	1.892
Andre tilgodehavender		858	2.177
Tilgodehavender		29.599	30.932
Likvide beholdninger		0	0
Omsætningsaktiver i alt		30.950	32.591
Aktiver i alt		31.663	33.129

Icopal Entreprise ApS

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
PASSIVER			
Egenkapital			
Anpartskapital		2.430	2.430
Reserve for udviklingsomkostninger		0	20
Overført resultat		242	333
Egenkapital i alt		2.672	2.783
Hensatte forpligtelser			
Udskudt skat	9	2.079	2.238
Garantiforpligtelser	10	893	529
Øvrige hensættelser	10	300	1.022
Hensatte forpligtelser i alt		3.272	3.789
Gældsforpligtelser			
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.424	8.132
Modtagne forudbetalinger	8	3.493	4.653
Leverandørgæld		2.779	5.409
Skyldigt sambeskatningsbidrag		132	0
Anden gæld		16.891	8.363
Kortfristet gæld		25.719	26.557
Gældsforpligtelser i alt		25.719	26.557
Passiver i alt		31.663	33.129
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter og ejerforhold	12		

Icopal Entreprise ApS

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

t.kr.	Note	Anparts- kapital	Reserve for udvik- lingsomk.	Overført resultat	Ialt
Egenkapital 1. januar 2019		2.430	248	6.438	9.116
Overført jf. resultatdisponering	1	0	-228	-6.105	-6.333
Egenkapital 1. januar 2020		2.430	20	333	2.783
Overført jf. resultatdisponering	1	0	-20	-91	-111
Egenkapital 31. december 2020		2.430	0	242	2.672

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 Entrepriise ApS

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
1. Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for udviklingsomkostninger	-20	-228
Overført til egenkapitalreserver	-91	-6.105
	-111	-6.333
2. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	50.731	52.464
Pensioner	4.652	4.790
Andre sociale omkostninger	3.801	4.354
	59.184	61.608
Der er omkostningsført således:		
Produktionsomkostninger	53.218	53.523
Salgs- og distributionsomkostninger	4.608	5.613
Administrationsomkostninger	1.358	2.472
	59.184	61.608
Selskabet har i henhold til ÅRL §98b, stk. 3 undladt at oplyse om direktionslønninger.		
Gennemsnitligt antal medarbejdere i regnskabsåret	118	118
3. Afskrivninger		
Produktionsomkostninger	85	557
Administrationsomkostninger	33	42
	118	599
4. Finansielle omkostninger		
Renter til tilknyttede virksomheder mm.	77	82
Kursreguleringer og øvrige finansielle omkostninger mm.	150	271
	227	353
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	132	-1.891
Regulering til aktuel skat tidligere år	0	41
Årets udskudte skat	-159	159
	-27	-1.691
6. Immaterielle anlægsaktiver (t.kr.)		Software
Kostpris 1. januar		5.138
Tilgang i året		0
Afgang i året		0
Kostpris 31. december		5.138
Af- og nedskrivninger 1. januar		5.118
Årets af- og nedskrivninger		20
Afgang i året		0
Af- og nedskrivninger 31. december		5.138
Regnskabsmæssig værdi 31. december		0

Icopal Entreprise ApS

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	Tekniske anlæg og maskiner	Andre anlæg mv.	Aktiver under udførelse	I alt
7. Materielle anlægsaktiver (t.kr.)				
Kostpris 1. januar	877	3.203	0	4.080
Tilgang i året	0	0	297	297
Afgang i året	0	-970	0	-970
Kostpris 31. december	877	2.233	297	3.407
Af- og nedskrivninger 1. januar	461	3.101	0	3.562
Årets af- og nedskrivninger	15	83	0	98
Afgang i året	0	-966	0	-966
Af- og nedskrivninger 31. december	476	2.218	0	2.694
Regnskabsmæssig værdi 31. december	401	15	297	713
Heraf indgår finansielt leasede aktiver med	0	0	0	0
			2020	2019
8. Igangværende arbejder			t.kr.	t.kr.
Salgsværdi af udført arbejde			71.850	99.003
Modtagne acontobetalinge			-73.905	-101.351
Igangværende arbejder, netto			-2.055	-2.348
Indregnet således i balancen:				
Igangværende arbejder under aktiver			1.438	2.305
Modtagne forudbetalinger under passiver			-3.493	-4.653
			-2.055	-2.348
9. Udskudt skat				
Udskudt skat 1. januar			2.238	2.079
Årets forskydning i udskudt skat			-159	159
Udskudt skat 31. december			2.079	2.238
Udskudt skat vedrører:				
Materielle aktiver			-16	-27
Omsætningsaktiver			214	208
Gældsforpligtelser			1.881	2.057
			2.079	2.238

10. Garantiforpligtelser og øvrige hensættelser

Garantiforpligtelser er opgjort i henhold til BMI Koncernens regnskabsprincipper.
Øvrige hensættelser omfatter hensættelse til tvister på igangværende projekter.

Icopal Entrepriise ApS

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	<u>2020</u> t.kr.	<u>2019</u> t.kr.
11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Samlede fremtidige forpligtelser:		
Inden for 1 år	2.838	4.804
Mellem 1 og 5 år	1.787	3.007
Over 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>4.625</u>	<u>7.811</u>

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 Icopal ApS som administrations-selskab, 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 2020.

12. Nærtstående parter og ejerforhold**Bestemmende indflydelse**

BMI Group Holdings UK Limited

Grundlag

Hovedaktionær (100%)

Transaktioner med nærtstående parter

Alle transaktioner med nærtstående parter finder sted på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabets umiddelbare moderselskab er BMI Group Holdings UK Limited. 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 (USA) LLC.

Koncernregnskabet for BMI Group Holdings (USA) LLC kan rekvireres på selskabets adresse:

1 Campus Drive Parsipanny, New Jersey, USA eller er uploadet under søsterselskabet Icopal Danmark ApS.

Icopal Entreprise ApS

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Virksomheden har med virkning for regnskabsåret 2020 implementeret ændringslov nr. 1716 af 27. december 2018 til årsregnskabsloven. Implementeringen af ændringsloven har ikke påvirket virksomhedens regnskabspraksis for indregning og måling af aktiver og forpligtelser, men har alene betydet krav om yderligere oplysninger.

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

Selskabet har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkning for indregning af omsætning.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, omkostninger ved finansiell 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.

Icopal Entreprise ApS

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Materielle anlægsaktiver

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsposter.

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.

Icopal Entreprise ApS

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis

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 (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelserne, 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.

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 effektivisere 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.

Icopal Entreprise ApS**Årsregnskab 1. januar - 31. december****Anvendt regnskabspraksis****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.

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.