

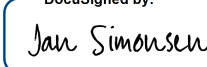
Icopal Entreprise ApS

Kystvejen 56, 9400 Nørresundby
CVR-nr. 16 50 91 91

Årsrapport for 2021

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 23. juni 2022

Dirigent:

DocuSigned by:

D2C3F1637FDA4A0...
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

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Icopal Entreprise ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 23. juni 2022

Direktion:

DocuSigned by:

Malene Hansted

77222ED192304AD...

Malene Hansted
adm. direktør

DocuSigned by:

Jørgen N. Øster

D55F4F99DC76450...

Jørgen N. Øster
direktør

Bestyrelse:

DocuSigned by:

Jørgen Erichsen

FADA9E84F35E45D...

Jørgen M. Erichsen
formand

DocuSigned by:

Anne Røder

0FC8C889D57C47B...

Anne Løvenkjær Røder

DocuSigned by:

Jørgen N. Øster

D55F4F99DC76438...

Jørgen N. Øster

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 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

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.

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.

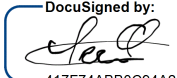
Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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.

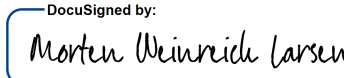
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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 23. juni 2022
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

DocuSigned by:

417F74ABB0C94A2...

Søren Skov Larsen
statsaut. revisor
mne26797

DocuSigned by:

9925581B3BFD42F...

Morten Weinreich Larsen
statsaut. revisor
mne42791

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Selskabet	Icopal Entreprise ApS Kystvejen 56 9400 Nørresundby
	CVR-nr.: 16 50 91 91 Hjemstedskommune: Aalborg 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.	2017	2018	2019	2020	2021
Resultat					
Bruttoresultat	9.598	9.981	4.672	10.515	5.021
Driftsresultat	-6.389	-6.353	-7.671	89	-8.550
Resultat af finansielle poster	-264	-307	-353	-227	-157
Årets resultat	-5.223	-5.114	-6.333	-111	-6.795
Balance					
Investeringer i materielle anlægsaktiver	207	0	0	297	79
Balancesum	39.765	47.704	33.129	31.663	31.004
Egenkapital	14.230	9.116	2.783	2.672	-4.123
Antal medarbejdere	115	114	118	118	103
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	-16,1	-13,3	-23,2	0,3	-27,6
Soliditetsgrad	35,8	19,1	8,4	8,4	-13,3
Forrentning af egenkapitalen	-31,0	-43,8	-106,4	-4,1	936,6

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	=	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Beretning

Hovedaktivitet

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

Udvikling i året

Bruttoresultatet blev ca. 5,0 mio.kr. Resultat før finansielle poster, blev et underskud på ca. 8,5 mio.kr. Dette er væsentligt under niveauet for 2020 og vore forventninger for året.

Årets resultat blev et underskud på 6,8 mio.kr., hvilket ikke er i overensstemmelse med vores forventning angivet i foregående års årsrapport.

Årets resultat i 2021 har ikke været på et tilfredsstillende niveau. Aktivitetsniveauet har været lavere i forhold til sidste år og forventningerne i budget for året og påvirket negativt af prisstigninger på materialer og omkostninger i løbet af året.

Selskabet har negativ egenkapital. Selskabets moderselskab BMI Group Holdings UK Limited har givet tilsagn om at tilføre 15 mio.kr. i 2022 i kapitalforhøjelse, hvilket sikrer selskabets kapitalberedskab i 2022.

Forventninger til 2022

I 2022 forventes aktiviteten at være over niveauet for 2021 med et forbedret bruttoresultat og dermed et forbedret resultat i 2022 sammenlignet med 2021.

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

	<u>Note</u>	<u>2021 t.kr.</u>	<u>2020 t.kr.</u>
Bruttoresultat	2,3	5.021	10.515
Salgs- og distributionsomkostninger	2,3	-4.971	-5.564
Administrationsomkostninger	2,3	-8.620	-4.867
Andre driftsposter, netto		<u>20</u>	<u>5</u>
Resultat før finansielle poster		-8.550	89
Finansielle indtægter	4	47	0
Finansielle omkostninger	5	<u>-204</u>	<u>-227</u>
Resultat før skat		-8.707	-138
Skat af årets resultat	6	<u>1.912</u>	<u>27</u>
Årets resultat		<u>-6.795</u>	<u>-111</u>

Icopal Entreprise ApS

Side 7

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Software		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	7	0	0
Tekniske anlæg og maskiner		430	401
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		289	15
Aktiver under udførelse		0	297
Materielle anlægsaktiver	8	719	713
Anlægsaktiver i alt		719	713
Omsætningsaktiver			
Handelsvarer		1.738	1.351
Varebeholdninger		1.738	1.351
Tilgodehavender fra salg		20.717	21.701
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.323	5.602
Igangværende arbejder	9	3.311	1.438
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		691	0
Andre tilgodehavender		1.505	858
Tilgodehavender		28.547	29.599
Likvide beholdninger		0	0
Omsætningsaktiver i alt		30.285	30.950
Aktiver i alt		31.004	31.663

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

PASSIVER

Egenkapital

	Note	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Anpartskapital		2.430	2.430
Reserve for udviklingsomkostninger		0	0
Overført resultat		-6.553	242

Egenkapital i alt

-4.123	2.672
---------------	--------------

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat	10	858	2.079
Garantiforpligtelser	11	702	893
Øvrige hensættelser	11	550	300

Hensatte forpligtelser i alt

2.110	3.272
--------------	--------------

Gældsforpligtelser

Gæld til tilknyttede virksomheder		5.459	2.424
Modtagne forudbetalinger fra igangværende arbejder	9	3.020	3.493
Leverandørgæld		10.010	2.779
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	132
Anden gæld		14.528	16.891

Kortfristet gæld

33.017	25.719
---------------	---------------

Gældsforpligtelser i alt

33.017	25.719
---------------	---------------

Passiver i alt

31.004	31.663
---------------	---------------

Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12
---	----

Nærtstående parter og ejerforhold	13
-----------------------------------	----

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

t.kr.	Note	Anparts- kapital	Reserve for udvik- lingsomk.	Overført resultat	Ialt
Egenkapital 1. januar 2020		2.430	20	333	2.783
Overført jf. resultatdisponering	1	0	-20	-91	-111
Egenkapital 1. januar 2021		2.430	0	242	2.672
Overført jf. resultatdisponering	1	0	0	-6.795	-6.795
Egenkapital 31. december 2021		2.430	0	-6.553	-4.123

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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
1. Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for udviklingsomkostninger	0	-20
Overført til egenkapitalreserver	-6.795	-91
	-6.795	-111
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	47.658	50.731
Pensioner	4.176	4.652
Andre sociale omkostninger	3.347	3.801
	55.181	59.184
Der er omkostningsført således:		
Produktionsomkostninger	48.659	53.218
Salgs- og distributionsomkostninger	4.029	4.608
Administrationsomkostninger	2.493	1.358
	55.181	59.184
Heraf udgør lønninger m.v. til bestyrelse og direktion henholdsvis 0 tkr. og 1.606 tkr. for 2021 og henholdsvis 0 tkr. og 1.477 tkr. for 2020.		
Gennemsnitligt antal medarbejdere i regnskabsåret	103	118
3. Afskrivninger		
Produktionsomkostninger	70	85
Administrationsomkostninger	3	33
	73	118
4. Finansielle indtægter		
Renter fra tilknyttede virksomheder mm.	47	0
	47	0
5. Finansielle omkostninger		
Renter til tilknyttede virksomheder mm.	22	77
Kursreguleringer og øvrige finansielle omkostninger mm.	182	150
	204	227
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-691	132
Regulering til aktuel skat tidligere år	0	0
Årets udskudte skat	-1.221	-159
	-1.912	-27

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7. 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	5.138
Årets af- og nedskrivninger	0
Afgang i året	0
Af- og nedskrivninger 31. december	5.138
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0

8. Materielle anlægsaktiver (t.kr.)

	Tekniske anlæg og maskiner	Andre anlæg mv.	Aktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar	877	2.233	297	3.407
Tilgang i året	0	79	0	79
Overført	34	263	-297	0
Afgang i året	0	-220	0	-220
Kostpris 31. december	911	2.355	0	3.266
Af- og nedskrivninger 1. januar	476	2.218	0	2.694
Årets af- og nedskrivninger	5	68	0	73
Afgang i året	0	-220	0	-220
Af- og nedskrivninger 31. december	481	2.066	0	2.547
Regnskabsmæssig værdi 31. december	430	289	0	719
Heraf indgår finansielt leasede aktiver med	0	0	0	0

9. Igangværende arbejder

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Salgsværdi af udført arbejde	38.182	71.850
Modtagne acotobetalinge	-37.891	-73.905
Igangværende arbejder, netto	291	-2.055
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder under aktiver	3.311	1.438
Modtagne forudbetalinger under passiver	-3.020	-3.493
	291	-2.055

Årsregnskab 1. januar - 31. december**Noter**

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
10. Udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	2.079	2.238
Årets forskydning i udskudt skat	-1.221	-159
	858	2.079
Udskudt skat 31. december		
Udskudt skat vedrører:		
Materielle aktiver	19	-16
Omsætningsaktiver	352	214
Gældsforpligtelser	487	1.881
	858	2.079

11. Garantiforpligtelser og øvrige hensættelser

Garantiforpligtelser er opgjort i henhold til BMI Koncernens regnskabsprincipper.

Øvrige hensættelser omfatter hensættelse til restrukturering.

12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser**Leje- og leasingforpligtelser**

Samlede fremtidige forpligtelser:

Inden for 1 år	3.647	2.838
Mellem 1 og 5 år	6.423	1.787
Over 5 år	0	0
	10.070	4.625

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 2021.

13. 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 Parsippany, New Jersey, USA eller er uploadet under søsterselskabet BMI Group Danmark 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.

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 nettomsætning 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 kontoromkostninger 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.

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.

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.

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 af 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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december**Anvendt regnskabspraksis****Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantperioden 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.