
Varig Teknik & Miljø A/S

Varig Allé 1, 4180 Sorø

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 25 61 57 00

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 29/5 2018

Preben From Hansen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Varig Teknik & Miljø A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, den 29. maj 2018

Direktion

Preben From Hansen

Bestyrelse

Allan Jørgensen
formand

Gert Højgaard

Preben From Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Varig Teknik & Miljø A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Varig Teknik & Miljø A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Slagelse, den 29. maj 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Langhoff Hansen

statsautoriseret revisor

mne36027

Selskabsoplysninger

Selskabet

Varig Teknik & Miljø A/S
Varig Allé 1
4180 Sorø

Telefon: 70 23 10 41

Telefax: 70 23 10 61

E-mail: variginfo@varigteknik.dk

Hjemmeside: www.varigteknik.dk

CVR-nr.: 25 61 57 00

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 14. september 2000

Regnskabsår: 17. regnskabsår

Hjemstedskommune: Sorø

Bestyrelse

Allan Jørgensen, formand
Gert Højgaard
Preben From Hansen

Direktion

Preben From Hansen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Ndr. Ringgade 70C
4200 Slagelse

Pengeinstitut

Nordea Bank Danmark A/S
Axeltorv 2
4700 Næstved

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er handel med comprimatorer samt udlejnings-, service- og reparationsvirksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på DKK 85.768, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på DKK 5.158.527.

Resultatet i 2017 er påvirket af en række større Udviklingsprojekter, som forventes at øge indtjeningen i de kommende år.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2017 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|------|------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 9.508.666 | 10.834.119 |
| Personaleomkostninger | 2 | -8.790.468 | -8.494.340 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 1 | -562.367 | -874.072 |
| Andre driftsomkostninger | | -1.596 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | | 154.235 | 1.465.707 |
| Finansielle indtægter | 3 | 55.089 | 272.840 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -94.093 | -92.721 |
| Resultat før skat | | 115.231 | 1.645.826 |
| Skat af årets resultat | 5 | -29.463 | -367.405 |
| Årets resultat | | 85.768 | 1.278.421 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|-------------------|---------------|------------------|
| Foreslået udbytte | 0 | 500.000 |
| Overført resultat | 85.768 | 778.421 |
| | 85.768 | 1.278.421 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Udviklingsprojekter under udførelse | | 300.000 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 6 | 300.000 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 2.570.166 | 2.186.947 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 2.570.166 | 2.186.947 |
| Anlægsaktiver | | 2.870.166 | 2.186.947 |
| Varebeholdninger | | 1.894.801 | 2.428.668 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 5.201.800 | 5.279.528 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 490.740 | 1.828.210 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.207.562 | 796.983 |
| Andre tilgodehavender | | 89.004 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 304.290 | 212.705 |
| Tilgodehavender | | 7.293.396 | 8.117.426 |
| Likvide beholdninger | | 436.975 | 1.318.139 |
| Omsætningsaktiver | | 9.625.172 | 11.864.233 |
| Aktiver | | 12.495.338 | 14.051.180 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 234.000 | 0 |
| Overført resultat | | 4.424.527 | 4.572.759 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 500.000 |
| Egenkapital | 8 | 5.158.527 | 5.572.759 |
| Hensættelse til udskudt skat | 9 | 69.336 | 39.873 |
| Hensatte forpligtelser | | 69.336 | 39.873 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 0 | 1.441.393 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.488.920 | 2.960.791 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser | | 70.000 | 0 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 500.000 | 500.000 |
| Selskabsskat | | 0 | 337.216 |
| Anden gæld | | 3.208.555 | 3.190.913 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 8.235 |
| Kortfristet gæld | | 7.267.475 | 8.438.548 |
| Gældsforpligtelser | | 7.267.475 | 8.438.548 |
| Passiver | | 12.495.338 | 14.051.180 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 12 | | |
| Nærtstående parter | 13 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 | | |

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Årets resultat | | 85.768 | 1.278.421 |
| Reguleringer | 10 | 632.430 | 1.049.358 |
| Ændring i driftskapital | 11 | 934.619 | 1.622.490 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | | 1.652.817 | 3.950.269 |
| Renteindbetalinger og lignende | | 55.089 | 272.840 |
| Renteudbetalinger og lignende | | -94.092 | -92.721 |
| Pengestrømme fra ordinær drift | | 1.613.814 | 4.130.388 |
| Betalt selskabsskat | | -337.216 | -24.798 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | | 1.276.598 | 4.105.590 |
| Køb af immaterielle anlægsaktiver | | -300.000 | 0 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | | -1.128.499 | -929.959 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | | 181.317 | 12.000 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | | -1.247.182 | -917.959 |
| Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter | | 0 | -1.871.762 |
| Lån til tilknyttede virksomheder | | -410.580 | 0 |
| Betalt udbytte | | -500.000 | 0 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | | -910.580 | -1.871.762 |
| Ændring i likvider | | -881.164 | 1.315.869 |
| Likvider 1. januar | | 1.318.139 | 2.270 |
| Likvider 31. december | | 436.975 | 1.318.139 |
| Likvider specificeres således: | | | |
| Likvide beholdninger | | 436.975 | 1.318.139 |
| Likvider 31. december | | 436.975 | 1.318.139 |

Noter til årsregnskabet

1 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 562.367 | 874.072 |
| | <u>562.367</u> | <u>874.072</u> |

2 Personaleomkostninger

| | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Lønninger | 7.963.334 | 7.685.766 |
| Pensioner | 596.039 | 547.924 |
| Andre omkostninger til social sikring | 99.578 | 109.784 |
| Andre personaleomkostninger | 131.517 | 150.866 |
| | <u>8.790.468</u> | <u>8.494.340</u> |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>17</u> | <u>17</u> |
|--|-----------|-----------|

3 Finansielle indtægter

| | | |
|---|---------------|----------------|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 49.200 | 18.800 |
| Andre finansielle indtægter | 5.889 | 254.040 |
| | <u>55.089</u> | <u>272.840</u> |

4 Finansielle omkostninger

| | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Andre finansielle omkostninger | 94.093 | 92.721 |
| | <u>94.093</u> | <u>92.721</u> |

5 Skat af årets resultat

| | | |
|---------------------|---------------|----------------|
| Årets aktuelle skat | 0 | 326.128 |
| Årets udskudte skat | 29.463 | 41.277 |
| | <u>29.463</u> | <u>367.405</u> |

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

| | Udviklingspro- jekter under ud- førelse <u>DKK</u> |
|---|---|
| Kostpris 1. januar | 0 |
| Tilgang i årets løb | <u>300.000</u> |
| Kostpris 31. december | <u>300.000</u> |
| | |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | <u>0</u> |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>0</u> |
| | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>300.000</u> |
| | |
| Afskrives over | <u>3 år</u> |

Selskabet har i regnskabsåret afholdt udviklingsomkostninger vedrørende udvikling af to nye typer af lifte, samt en ny type komprimator. Selskabets ledelse har en forventning om, at dette skal indgå i selskabets produktportefølje, når udviklingsarbejdet er afsluttet, og forventer at disse vil bidrage positivt til selskabets fremtidige udvikling og indtjening. Udviklingsarbejdet forventes afsluttet i løbet af 2018, og selskabet vil påbegynde afskrivninger på udviklingsprojekterne når arbejdet anses som færdiggjort. Projekterne forløber planmæssigt, og det er ledelsens vurdering, at der er tilstrækkelige ressourcer og kompetencer til rådighed for at kunne færdiggøre udviklingsarbejdet.

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|---|
| | <u>DKK</u> |
| Kostpris 1. januar | 7.969.326 |
| Tilgang i årets løb | 1.128.492 |
| Afgang i årets løb | <u>-1.202.604</u> |
| Kostpris 31. december | <u>7.895.214</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 5.782.379 |
| Årets afskrivninger | 562.367 |
| Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | <u>-1.019.698</u> |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>5.325.048</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>2.570.166</u> |
| Afskrives over | <u>3-7 år</u> |

Noter til årsregnskabet

8 Egenkapital

| | Selskabs- kapital | Reserve for udviklings- omkostninger | Overført resultat | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret | I alt |
|---------------------------------|----------------------|--|----------------------|---|------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 0 | 4.572.759 | 500.000 | 5.572.759 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | -500.000 | -500.000 |
| Årets udviklingsomkostninger | 0 | 234.000 | -234.000 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 85.768 | 0 | 85.768 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 234.000 | 4.424.527 | 0 | 5.158.527 |

9 Hensættelse til udskudt skat

| | 2017 DKK | 2016 DKK |
|--|---------------|---------------|
| Immaterielle anlægsaktiver | 66.000 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 22.483 | -30.076 |
| Varebeholdninger | -23.892 | -23.914 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse | -3.300 | -2.200 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 124.793 | 71.331 |
| Periodeafgrænsningsposter | 66.944 | 24.732 |
| Skattemæssigt underskud til fremførsel | -183.692 | 0 |
| | 69.336 | 39.873 |

10 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

| | | |
|--|----------------|------------------|
| Finansielle indtægter | -55.089 | -272.840 |
| Finansielle omkostninger | 94.093 | 92.721 |
| Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg | 563.963 | 862.072 |
| Skat af årets resultat | 29.463 | 367.405 |
| | 632.430 | 1.049.358 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-----------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 11 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital | | |
| Ændring i varebeholdninger | 533.867 | -213.807 |
| Ændring i tilgodehavender | 1.234.609 | -2.728.327 |
| Ændring i leverandører m.v. | -833.857 | 4.564.624 |
| | <u>934.619</u> | <u>1.622.490</u> |

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for 3. mand:

Der er stillet arbejdsgarantier i henhold til AB 92 samt øvrige garantier for 482.650 284.088

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

| | | |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Inden for 1 år | 1.105.783 | 862.332 |
| Mellem 1 og 5 år | <u>2.017.757</u> | <u>2.156.664</u> |
| | <u>3.123.540</u> | <u>3.018.996</u> |

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb 654.194 335.473

Huslejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr. 418.086 415.206

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Varig Group ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13 Nærtstående parter

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Varig Group ApS, Varig Allé 1, 4180 Sorø

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Varig Teknik & Miljø A/S for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

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

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger .

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i balancen.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

| | |
|----------------------------|--------|
| Tekniske anlæg og maskiner | 3-7 år |
| Driftsmateriel og inventar | 3-5 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

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 kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af ”Likvide beholdninger” og ”Kassekreditter”.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.