

P.L. Service Hjørring A/S

Mads Clausens Vej 6, 9800 Hjørring
CVR-nr. 25 76 74 54

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.03.17

Orla Nedergaard Larsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 26

Selskabet

P.L. Service Hjørring A/S
Mads Clausens Vej 6
9800 Hjørring
Hjemsted: Hjørring
CVR-nr.: 25 76 74 54
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Orla Nedergaard Larsen

Bestyrelse

Søren Vinther Pedersen, formand
Orla Nedergaard Larsen
Bo Ostenfeld Jespersen
Kim Brown Olsen
Thomas Rokkjær Sørensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jyske Bank A/S

Modervirksomhed

HJPL Holding A/S, Hjørring

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for P.L. Service Hjørring A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 23. februar 2017

Direktionen

Orla Nedergaard Larsen

Bestyrelsen

Søren Vinther Pedersen
Formand

Orla Nedergaard Larsen

Bo Ostenfeld Jespersen

Kim Brown Olsen

Thomas Rokkjær Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i P.L. Service Hjørring A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for P.L. Service Hjørring A/S for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er 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.

Hjørring, den 23. februar 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Henriksen
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2016	2015	2014	2013
---------------	------	------	------	------

Resultat

Bruttofortjeneste	15.254	10.026	13.662	6.780
Indeks	225	148	202	100

Resultat af primær drift	2.717	1.315	1.721	1.946
Indeks	140	68	88	100

Årets resultat	2.024	1.104	1.458	1.868
Indeks	108	59	78	100

Balance

Samlede aktiver	14.432	18.927	17.737	17.560
Indeks	82	108	101	100

Egenkapital	5.024	5.304	5.600	6.733
Indeks	75	79	83	100

Nøgletal

	2016	2015	2014	2013
--	------	------	------	------

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	29	23	25	24
---------------------------	----	----	----	----

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive el-installationsvirksomhed og hermed beslægtede opgaver.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK 2.023.542 mod DKK 1.103.698 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.023.542.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2016 DKK	2015 DKK
	15.253.976	10.026.283
Bruttofortjeneste		
1 Personaleomkostninger	-12.037.985	-8.166.073
	3.215.991	1.860.210
Resultat før af- og nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-499.180	-493.628
Andre driftsomkostninger	0	-51.191
	2.716.811	1.315.391
Resultat før finansielle poster		
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	5.597	177.268
2 Andre finansielle indtægter	11.688	257.262
3 Andre finansielle omkostninger	-145.976	-372.501
	2.588.120	1.377.420
Resultat før skat		
4 Skat af årets resultat	-564.578	-273.722
	2.023.542	1.103.698
Årets resultat		

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	45.184	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.978.358	1.304.114
Overført resultat	0	-200.416
	2.023.542	1.103.698
I alt		

AKTIVER		31.12.16	31.12.15
Note		DKK	DKK
	Goodwill	0	30.231
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	30.231
	Indretning af lejede lokaler	92.452	115.564
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.091.602	1.150.957
6	Materielle anlægsaktiver i alt	1.184.054	1.266.521
	Kapitalandele i associerede virksomheder	107.684	102.087
	Andre værdipapirer og kapitalandele	51.036	51.036
	Deposita	100.000	100.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	258.720	253.123
	Anlægsaktiver i alt	1.442.774	1.549.875
	Råvarer og hjælpematerialer	1.000.000	1.490.961
	Varebeholdninger i alt	1.000.000	1.490.961
	Igangværende arbejder for fremmed regning	153.388	956.340
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.693.153	6.793.111
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.663.657	0
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	5.789.047
	Andre tilgodehavender	1.419.268	2.198.805
	Periodeafgrænsningsposter	55.519	140.040
	Tilgodehavender i alt	11.984.985	15.877.343
	Likvide beholdninger	3.930	8.883
	Omsætningsaktiver i alt	12.988.915	17.377.187
	Aktiver i alt	14.431.689	18.927.062

PASSIVER		31.12.16	31.12.15
		DKK	DKK
Note			
Selskabskapital		3.000.000	4.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		45.184	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.978.358	1.304.114
Egenkapital i alt		5.023.542	5.304.114
Hensættelser til udskudt skat		296.104	188.932
Hensatte forpligtelser i alt		296.104	188.932
Gæld til kreditinstitutter		0	5.924.634
Langfristede gældsforpligtelser i alt		0	5.924.634
Gæld til øvrige kreditinstitutter		2.370.187	497.844
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.264.185	4.285.842
Gæld til associerede virksomheder		478.390	0
Selskabsskat		457.406	973.062
Anden gæld		2.541.875	1.752.634
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		9.112.043	7.509.382
Gældsforpligtelser i alt		9.112.043	13.434.016
Passiver i alt		14.431.689	18.927.062

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året
Egenkapitalopgørelse for 01.01.15 - 31.12.15				
Saldo pr. 01.01.15	4.000.000	0	200.416	1.400.000
Betalt udbytte	0	0	0	-1.400.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-200.416	1.304.114
Saldo pr. 31.12.15	4.000.000	0	0	1.304.114
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16				
Saldo pr. 01.01.16	4.000.000	0	0	1.304.114
Kapitalnedsættelse	-1.000.000	0	0	0
Betalt udbytte	0	0	0	-1.304.114
Forslag til resultatdisponering	0	45.184	0	1.978.358
Saldo pr. 31.12.16	3.000.000	45.184	0	1.978.358

Pengestrømsopgørelse

Note	2016 DKK	2015 DKK
Årets resultat	2.023.542	1.103.698
9 Reguleringer	1.188.998	933.780
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	490.961	-262.186
Tilgodehavender	3.892.358	-3.203.299
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.021.657	1.951.112
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	751.974	895.627
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	7.326.176	1.418.732
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	11.688	257.262
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-145.976	-372.501
Betalt selskabsskat	-457.406	-478.390
Pengestrømme fra driften	6.734.482	825.103
Køb af materielle anlægsaktiver	-423.030	-479.780
Salg af materielle anlægsaktiver	40.000	27.000
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	1.837.768
Pengestrømme fra investeringer	-383.030	1.384.988
Kapitalnedsættelse	-1.000.000	0
Betalt udbytte	-1.304.114	-1.400.000
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	2.500
Afdrag af gæld til kreditinstitutter	-5.924.634	0
Pengestrømme fra finansiering	-8.228.748	-1.397.500
Årets samlede pengestrømme	-1.877.296	812.591
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	8.883	898
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-497.844	-1.302.450
Likvide beholdninger ved årets slutning	-2.366.257	-488.961
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	3.930	8.883
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-2.370.187	-497.844
I alt	-2.366.257	-488.961

	2016 DKK	2015 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	10.562.529	6.948.410
Pensioner	1.043.872	816.554
Andre omkostninger til social sikring	197.766	166.058
Andre personaleomkostninger	233.818	235.051
I alt	12.037.985	8.166.073
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	29	23
2. Finansielle indtægter		
Renter, tilknyttede virksomheder	11.554	202.945
Renteindtægter i øvrigt	134	54.317
I alt	11.688	257.262
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	67.524	317.704
Valutakursreguleringer	0	35
Øvrige finansielle omkostninger	78.452	54.762
I alt	145.976	372.501
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	457.406	478.390
Årets regulering af udskudt skat	107.172	-204.668
I alt	564.578	273.722

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.16	16.201.400
Kostpris pr. 31.12.16	16.201.400
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-16.171.169
Afskrivninger i året	-30.231
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-16.201.400
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	0

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af le- jede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.16	219.320	5.307.717
Tilgang i året	0	423.030
Afgang i året	0	-163.000
Kostpris pr. 31.12.16	219.320	5.567.747
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-103.756	-4.156.759
Afskrivninger i året	-23.112	-445.837
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	126.451
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-126.868	-4.476.145
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	92.452	1.091.602

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 50 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 10, i alt t.DKK 500.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for søsterselskabs gæld til kreditinstitutter. Kautio-
nen er ulimiteret. Søsterselskabets gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balance-
dagen t.DKK 1.921.

Garantiforpligtelser

Selskabet har til sikkerhed for udført arbejde afgivet arbejdsgarantier på t.DKK 1.000 via
Jyske Bank A/S.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ube-
grænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter,
royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventu-
elle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til
sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør t.DKK 1.058 i
uopsigelsesperioden, der udløber 1. oktober 2020.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet virksomhedspant på i alt t.DKK 8.000
omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og
inventar, varebeholdninger og landbrugsbesætninger, tilgodehavender fra salg og tjeneste-
ydelser samt drivmidler og andre hjælpesoffer.

	2016	2015
	DKK	DKK
9. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-3.451	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	499.180	493.628
Andre driftsomkostninger	0	51.191
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-5.597	0
Finansielle indtægter	-11.688	-257.262
Finansielle omkostninger	145.976	372.501
Skat af årets resultat	564.578	273.722
I alt	1.188.998	933.780

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra levering af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	5	0
Indretning af lejede lokaler	8 - 10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 8	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende sel-skabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. 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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.