
Geopartner Inspections A/S

Rugårdsvej 55 A, 5000 Odense C

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 27 51 38 08

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 18/04 2018

Lars Birk Jensen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Geopartner Inspections 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.

Odense, den 20. marts 2018

Direktion

Claus Erland Kotasek

Bjarne Jul Jacobsen

Søren Aakjær Holst

Jens Henrik Sørensen

Søren Tøstesen

Bestyrelse

Formand Anne Marie Jensby
Walmar
formand

Christian Holmgaard
Graversen
næstformand

Sti Herman Stisen

Helle Janderup Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Geopartner Inspections 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 Geopartner Inspections 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.
- 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 20. marts 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Line Hedam

statsautoriseret revisor

mne27768

Selskabsoplysninger

Selskabet

Geopartner Inspections A/S
Rugårdsvej 55 A
5000 Odense C
Hjemmeside: www.heliscope.dk

CVR-nr.: 27 51 38 08
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Odense

Bestyrelse

Anne Marie Jensby Walmar, formand
Christian Holmgaard Graversen
Sti Herman Stisen
Helle Janderup Jensen

Direktion

Claus Erland Kotasek
Bjarne Jul Jacobsen
Søren Aakjær Holst
Jens Henrik Sørensen
Søren Tøstesen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Rytterkasernen 21
5000 Odense C

Pengeinstitut

Sydbank A/S
Kirketorvet 4
7100 Vejle

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med droneinspektion, data- og billedbehandling, kortlægning og dokumentation samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på DKK 878.584, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en negativ egenkapital på DKK 184.885.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Resultatet er ikke tilfredsstillende. Der er i året konstateret, at det tager længere tid end beregnet at konsolidere selskabet som en professionel og kvalitetssikker leverandør på området.

Selskabets egenkapital er tabt, og der er i 2018 gennemført en kapitalnedsættelse, således at aktiekapitalen er DKK 500.000. Bestyrelsen har stillet forslag til reetablering af egenkapitalen gennem egen indtjening, hvilket er underbygget af budgetter samt iværksatte initiativer.

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Markedsrisici

Selskabets markedsposition er lige nu påvirket i forhold til, at selskabets aktiviteter og position i markedet endnu ikke er konsolideret. Som et led i selskabets videreudvikling følges der en plan, som vil eliminere risikoen.

Strategi og målsætninger

Strategi

Der arbejdes med en vækststrategi med fokus på både faglig og geografisk udvikling samtidig med, at positionen i markedet styrkes.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Det er målet for det kommende år, at der er vækst i forhold til omsætning og resultat med respekt for igangsatte aktiviteter.

Ledelsesberetning

Grundlaget for indtjeningen

Videnressourcer

Selskabet leverer high-end inspektionsløsninger og data, der bygger på medarbejdernes kompetencer, samt forståelse og anvendelse af moderne teknologi, hvorfor der er fokus på uddannelse, trivsel og rekruttering af nye medarbejdere. Der arbejdes fokuseret på at synliggøre Heliscope som high-end inspektionsfirma over for kunderne. Der er taget særlige tiltag i samarbejde med den øvrige branche, styrelser og uddannelsesinstitutioner med henblik på udvikling af BVLOS og lignende.

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 indtruffet begivenheder efter balancedagen, som påvirker årets resultat for 2016.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|------|-------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 183.538 | 4.415.315 |
| Personaleomkostninger | 1 | -1.074.705 | -307.970 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 2 | -231.712 | -113.096 |
| Resultat før finansielle poster | | -1.122.879 | 3.994.249 |
| Finansielle indtægter | 3 | 7.346 | 0 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -20.029 | -58.141 |
| Resultat før skat | | -1.135.562 | 3.936.108 |
| Skat af årets resultat | 5 | 256.978 | -984.532 |
| Årets resultat | | -878.584 | 2.951.576 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|-----------------|------------------|
| Overført resultat | | -878.584 | 2.951.576 |
| | | -878.584 | 2.951.576 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Goodwill | | 296.589 | 331.589 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 6 | 296.589 | 331.589 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 708.603 | 805.315 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 708.603 | 805.315 |
| Anlægsaktiver | | 1.005.192 | 1.136.904 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 53.200 | 131.492 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 8 | 24.778 | 21.257 |
| Andre tilgodehavender | | 742 | 22.485 |
| Udskudt skatteaktiv | 9 | 400.000 | 400.000 |
| Selskabsskat | | 256.978 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 7.726 | 0 |
| Tilgodehavender | | 743.424 | 575.234 |
| Likvide beholdninger | | 10.279 | 97 |
| Omsætningsaktiver | | 753.703 | 575.331 |
| Aktiver | | 1.758.895 | 1.712.235 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Selskabskapital | | 854.500 | 854.500 |
| Overført resultat | | -1.039.385 | -160.801 |
| Egenkapital | 10 | -184.885 | 693.699 |
| Kreditinstitutter | | 1.029.216 | 305.948 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 9.500 | 46.350 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 24.349 | 6.358 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 638.014 | 572.586 |
| Anden gæld | | 242.701 | 87.294 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.943.780 | 1.018.536 |
| Gældsforpligtelser | | 1.943.780 | 1.018.536 |
| Passiver | | 1.758.895 | 1.712.235 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 13 | | |
| Nærtstående parter | 14 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 | | |

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Årets resultat | | -878.584 | 2.951.576 |
| Reguleringer | 11 | -12.583 | -3.217.137 |
| Ændring i driftskapital | 12 | 225.336 | -1.413.356 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | | -665.831 | -1.678.917 |
| Renteindbetalinger og lignende | | 7.346 | 0 |
| Renteudbetalinger og lignende | | -20.030 | -58.142 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | | -678.515 | -1.737.059 |
| Køb af immaterielle anlægsaktiver | | 0 | -350.000 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | | -100.000 | -900.000 |
| Salg af immaterielle anlægsaktiver | | 0 | 4.000.000 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | | 0 | 1.189.414 |
| Salg af finansielle anlægsaktiver m.v. | | 0 | 9.000 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | | -100.000 | 3.948.414 |
| Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter | | 0 | -229.020 |
| Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder | | 65.429 | 0 |
| Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 572.586 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | | 65.429 | 343.566 |
| Ændring i likvider | | -713.086 | 2.554.921 |
| Likvider 1. januar | | -305.851 | -2.860.772 |
| Likvider 31. december | | -1.018.937 | -305.851 |
| Likvider specificeres således: | | | |
| Likvide beholdninger | | 10.279 | 97 |
| Kassekredit | | -1.029.216 | -305.948 |
| Likvider 31. december | | -1.018.937 | -305.851 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------------|-----------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 1.070.611 | 233.804 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.542 | 6.254 |
| Andre personaleomkostninger | 2.552 | 67.912 |
| | <u>1.074.705</u> | <u>307.970</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>3</u> | <u>1</u> |
| | | |
| 2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | 35.000 | 18.411 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 196.712 | 94.685 |
| | <u>231.712</u> | <u>113.096</u> |
| | | |
| 3 Finansielle indtægter | | |
| Andre finansielle indtægter | 7.346 | 0 |
| | <u>7.346</u> | <u>0</u> |
| | | |
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 20.029 | 58.141 |
| | <u>20.029</u> | <u>58.141</u> |
| | | |
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -256.978 | 0 |
| Årets udskudte skat | 0 | 984.532 |
| | <u>-256.978</u> | <u>984.532</u> |

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

| | Goodwill DKK |
|---|-----------------|
| Kostpris 1. januar | 350.000 |
| Kostpris 31. december | 350.000 |
| Overførsler i årets løb | 0 |
| Opskrivninger 31. december | 0 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 18.411 |
| Årets afskrivninger | 35.000 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 53.411 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 296.589 |
| Afskrives over | 10 år |

7 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK |
|---|--|
| Kostpris 1. januar | 900.000 |
| Tilgang i årets løb | 100.000 |
| Kostpris 31. december | 1.000.000 |
| Opskrivninger 1. januar | 0 |
| Opskrivninger 31. december | 0 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 94.685 |
| Årets afskrivninger | 196.712 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 291.397 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 708.603 |
| Afskrives over | 5 år |

Noter til årsregnskabet

| | 2017 | 2016 |
|--|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 8 Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 24.778 | 21.257 |
| Modtagne acontobetalinge | -9.500 | -46.350 |
| | <u>15.278</u> | <u>-25.093</u> |
| 9 Udskudt skatteaktiv | | |
| Immaterielle anlægsaktiver | -1.000 | -4.000 |
| Materielle anlægsaktiver | 36.000 | 39.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse | -3.000 | -9.000 |
| Skattemæssigt underskud til fremførelse | -536.000 | -536.000 |
| Overført til udskudt skatteaktiv | 504.000 | 510.000 |
| | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Udskudt skatteaktiv | | |
| Opgjort skatteaktiv | 503.908 | 509.554 |
| Nedskrivning til vurderet værdi | -103.908 | -109.554 |
| Regnskabsmæssig værdi | <u>400.000</u> | <u>400.000</u> |

Det indregnede skatteaktiv består af skattemæssige underskud til fremførelse, som forventes udnyttet inden for de kommende 3-4 år. Ved vurderingen af udnyttelsen af skatteaktivet er der særlig lagt vægt på, at virksomheden har opstartet ny overskudsgivende aktivitet.

Noter til årsregnskabet

10 Egenkapital

| | Selskabskapital DKK | Overført resultat DKK | I alt DKK |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Egenkapital 1. januar | 854.500 | -160.801 | 693.699 |
| Årets resultat | 0 | -878.584 | -878.584 |
| Egenkapital 31. december | 854.500 | -1.039.385 | -184.885 |

Selskabskapitalen består af 854.000 aktier à nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

| | 2017 DKK | 2016 DKK | 2015 DKK | 2014 DKK | 2013 DKK |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Selskabskapital 1. januar | 854.500 | 854.500 | 854.500 | 824.500 | 824.500 |
| Kapitalforhøjelse | 0 | 0 | 0 | 30.000 | 0 |
| Kapitalnedsættelse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selskabskapital 31. december | 854.500 | 854.500 | 854.500 | 854.500 | 824.500 |

11 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

| | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|----------------|-------------------|
| Finansielle indtægter | -7.346 | 0 |
| Finansielle omkostninger | 20.029 | 58.141 |
| Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg | 231.712 | -4.259.810 |
| Skat af årets resultat | -256.978 | 984.532 |
| | -12.583 | -3.217.137 |

12 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

| | | |
|-----------------------------|----------------|-------------------|
| Ændring i tilgodehavender | 88.787 | 2.533.330 |
| Ændring i leverandører m.v. | 136.549 | -3.946.686 |
| | 225.336 | -1.413.356 |

Noter til årsregnskabet

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Geopartner Hvenegaard Holding Landinspektører A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

14 Nærtstående parter

Ejerforhold

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

Geopartner Hvenegaard Holding Landinspektører A/S

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

| <u>Navn</u> | <u>Hjemsted</u> |
|---|-----------------|
| Geopartner Hvenegaard Holding Landinspektører A/S | Odense |

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Geopartner Inspections 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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

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.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

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.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

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 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

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,

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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 immaterielle og 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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

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 vedrørende serviceydelser 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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

takt med, at de afholdes.

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.

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som 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 provenuet 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.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

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.