
ProfaGroup A/S

Støberivej 4, 4600 Køge

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 1/12 - 30/11)

CVR-nr. 29 61 09 91

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 8 /5 2019

Mikica Zivadinovic Bolvig
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. december - 30. november	6
Balance 30. november	7
Noter til årsregnskabet	9

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. december 2017 - 30. november 2018 for ProfaGroup 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. 30. november 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 8. maj 2019

Direktion

Mikica Zivadinovic Bolvig
direktør

Bestyrelse

Danny Bo Donau
formand

Mikica Zivadinovic Bolvig

Christian Jørgensen

Henrik Ørum

Michael Ib Jørgensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Profagroup A/S

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. november 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. december 2017 - 30. november 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Profagroup A/S for regnskabsåret 1. december 2017 - 30. november 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi er blevet valgt som revisorer med virkning for regnskabsåret 2017/18. I forbindelse med vores revision af åbningsbalancen pr. 1. december 2017 er der konstateret en række fejl i årsregnskabet for 2016/17, som er korrigeret i årsregnskabet for 2017/18 efter reglerne om væsentlige fejl.

Det er vores vurdering, at der på tilsvarende vis kan være tale om væsentlige fejl i årsregnskabet for 2015/16.

Vores konklusion er modificeret som følge af dette forholds mulige indvirkning på sammenligningstallene i resultatopgørelsen.

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 med forbehold.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at fortsat drift er afhængig af, at selskabet kan realisere budgettet for 2018/19 eller om fornødent få tilført ny kapital. Det er ledelsens vurdering, at selskabets budget for 2018/19 kan realiseres samt at der foreligger muligheder for at få tilført ny kapital, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 12 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at der er foretaget korrektion af væsentlige fejl vedrørende tidligere år direkte på egenkapitalen primo regnskabsåret og med tilpasning af

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

sammenligningstillene. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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; 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Ringsted, den 8. maj 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Ankersen

statsautoriseret revisor

mne28700

Selskabsoplysninger

Selskabet	ProfaGroup A/S Støberivej 4 4600 Køge CVR-nr.: 29 61 09 91 Regnskabsperiode: 1. december - 30. november Hjemstedskommune: Køge
Bestyrelse	Danny Bo Donau, formand Mikica Zivadinovic Bolvig Christian Jørgensen Henrik Ørum Michael Ib Jørgensen
Direktion	Mikica Zivadinovic Bolvig
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted

Resultatopgørelse 1. december - 30. november

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Bruttofortjeneste		1.477.186	1.227.670
Personaleomkostninger	3	-4.124.594	-1.709.644
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-6.055	-308.665
Resultat før finansielle poster		-2.653.463	-790.639
Finansielle omkostninger	5	-177.144	-187.301
Resultat før skat		-2.830.607	-977.940
Skat af årets resultat	6	0	-64.189
Årets resultat		-2.830.607	-1.042.129

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-2.830.607	-1.042.129
		-2.830.607	-1.042.129

Balance 30. november

Aktiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Goodwill		50.000	0
Immaterielle anlægsaktiver	7	50.000	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		50.000	258.055
Materielle anlægsaktiver		50.000	258.055
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	12.500
Deposita		1.000	3.000
Finansielle anlægsaktiver		1.000	15.500
Anlægsaktiver		101.000	273.555
Varebeholdninger		100.000	100.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		965.874	1.268.635
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	637.781	824.400
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	9.053
Andre tilgodehavender		40.396	45.643
Udskudt skatteaktiv	10	143.812	143.812
Periodeafgrænsningsposter		95.880	0
Tilgodehavender		1.883.743	2.291.543
Omsætningsaktiver		1.983.743	2.391.543
Aktiver		2.084.743	2.665.098

Balance 30. november

Passiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-4.059.064	-1.228.455
Egenkapital	9	-3.559.064	-728.455
Ansvarlig lånekapital		1.450.000	0
Kreditinstitutter		0	53.204
Langfristede gældsforpligtelser	11	1.450.000	53.204
Kreditinstitutter	11	811.692	958.662
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.154.832	648.318
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		146.902	27.216
Deposita		10.000	0
Anden gæld		2.031.774	1.684.567
Periodeafgrænsningsposter		38.607	21.586
Kortfristede gældsforpligtelser		4.193.807	3.340.349
Gældsforpligtelser		5.643.807	3.393.553
Passiver		2.084.743	2.665.098
Going concern	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har i tidligere år foretaget store investeringer som led i en vækststrategi. Vækststrategien har forøget selskabets omsætning i 2017/18 med 65% ift. 2016/17, men har ikke haft den ønskede effekt på selskabets indtjening, og på baggrund heraf er selskabets likviditet presset. Som en konsekvens har selskabets ledelse udarbejdet en ny strategi for 2018/19.

Selskabet forventer et stadigt stigende aktivitetsniveau samt overskudsgivende drift fra 2018/19. Derudover ser ledelsen muligheder for om fornødent at få tilført ny kapital, men der foreligger på regnskabsafslæggelsestidspunktet ingen tilsagn herom. Det er en væsentlig forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet kan realisere budgettet for 2018/19, eller at der om fornødent kan tilføres ny kapital til selskabet. Der er imidlertid væsentlig usikkerhed forbundet hermed, hvilket kan rejse betydelig tvivl om selskabets fortsatte drift.

Det er ledelsens forventning, at selskabets budget kan overholdes, eller at der om fornødent kan tilføres ny kapital til selskabet, hvorfor årsregnskabet for 2017/18 aflægges efter princippet om going concern.

2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg og montage af klimaanlæg til private og erhverv.

3 Personaleomkostninger

	<u>2017/18</u> DKK	<u>2016/17</u> DKK
Lønninger	3.786.367	1.538.589
Pensioner	138.952	0
Andre omkostninger til social sikring	90.753	55.570
Andre personaleomkostninger	<u>108.522</u>	<u>115.485</u>
	<u>4.124.594</u>	<u>1.709.644</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>4</u>

4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	0	104.062
Gevinst og tab ved afhændelse	<u>6.055</u>	<u>204.603</u>
	<u>6.055</u>	<u>308.665</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	175.566	186.850
Valutakurstab	1.578	451
	<u>177.144</u>	<u>187.301</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	0	64.189
	<u>0</u>	<u>64.189</u>
7 Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
		DKK
Kostpris 1. december		0
Tilgang i årets løb		50.000
Kostpris 30. november		<u>50.000</u>
Overførsler i årets løb		0
Opskrivninger 30. november		<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. december		0
Ned- og afskrivninger 30. november		<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. november		<u>50.000</u>
8 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	637.781	824.400
	<u>637.781</u>	<u>824.400</u>

Noter til årsregnskabet

9 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. december	500.000	86.361	586.361
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-1.314.818	-1.314.818
Korrigeret egenkapital 1. december	500.000	-1.228.457	-728.457
Årets resultat	0	-2.830.607	-2.830.607
Egenkapital 30. november	500.000	-4.059.064	-3.559.064

10 Udskudt skatteaktiv

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Immaterielle anlægsaktiver	1.571	0
Materielle anlægsaktiver	1.795	59
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-1.045.204	-433.131
Overført til udskudt skatteaktiv	1.041.838	433.072
	0	0

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	1.041.838	433.072
Nedskrivning til vurderet værdi	-898.026	-289.260
Regnskabsmæssig værdi	143.812	143.812

Noter til årsregnskabet

11 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
Ansvarlig lånekapital		
Mellem 1 og 5 år	1.450.000	0
Langfristet del	1.450.000	0
Inden for 1 år	0	0
	<u>1.450.000</u>	<u>0</u>
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	0	53.204
Langfristet del	0	53.204
Inden for 1 år	0	65.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	811.692	893.662
Kortfristet del	811.692	958.662
	<u>811.692</u>	<u>1.011.866</u>

Ansvarlig lånekapital er efterstillet øvrige kreditorer og er ydelsesfri indtil 30. november 2021.

Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Sydbank:		
Skadesløsbreve på i alt TDKK 1.400, der giver pant i:		
Simple fordringer hidrørende fra salg af varer og ydelser. lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer. Driftsinventar og driftsmateriel. Goodwill, domænenavne og andre rettigheder.		
Til en samlet regnskabsmæssig værdi af	1.634.905	2.193.035
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter: Ejepantebrev på DKK 378.068 der giver pant i biler med en regnskabsmæssig værdi af	0	144.218
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	558.912	159.300
Mellem 1 og 5 år	905.275	464.625
	<u>1.464.187</u>	<u>623.925</u>

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ProfaGroup A/S for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017/18 er aflagt i DKK.

Rettelse af væsentlige fejl

Selskabet har konstateret betydelige fejl i åbningsbalancen. Fejlene vedrører manglende indregning af feriepengeforpligtelse, fejlagtig værdiansættelse af varelager og igangværende arbejder samt manglende indregning af gældsforpligtelse.

Ledelsen anser fejlene som værende væsentlig for regnskabet, og har derfor valgt at behandle fejlene som en rettelse i henhold til årsregnskabslovens bestemmelser om væsentlige fejl. Korrektions af fejlene har medført en reduktion af årets resultat i 2016/17 på DKK 1.064.818 og egenkapitalen pr. 30. november 2017 på DKK 1.314.818.

Korrekturen medfører derudover en regulering af følgende regnskabsposter i sammenligningstallene for 2016/17 med angivne beløb:

"Varebeholdninger" DKK -632.308

"Igangværende arbejder" DKK -100.000

"Kreditinstitutter" under "Kortfristede gældsforpligtelser" DKK -500.000

"Anden gæld" DKK +1.082.510

Der er desuden en afledt skatteeffekt af de førnævnte konstaterede fejl på DKK 289.260, som selskabet ikke har valgt at indregne da det ikke har ændret ved selskabets vurdering af det udskudte skatteaktiv.

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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele,

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

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 selskabets administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige 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

13 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 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 5 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, 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 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 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

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedposita.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af 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 takt med, at de afholdes.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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

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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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