
ProfaGroup A/S

Støberivej 4, 4600 Køge

Årsrapport for 2018/19

(regnskabsår 1/12 - 30/11)

CVR-nr. 29 61 09 91

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/1 2020

Mikica Zivadinovic Bolvig
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. december - 30. november 7

Balance 30. november 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. december 2018 - 30. november 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 31. januar 2020

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 de mulige indvirkninger 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. december 2018 - 30. november 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for ProfaGroup A/S for regnskabsåret 1. december 2018 - 30. november 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet indregner igangværende arbejder for fremmed regning til salgsværdi på baggrund af færdiggørelsesgraden.

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionbevis for DKK 740.000 af den indregnede værdi på igangværende arbejder, og dermed heller ikke for den tilhørende bruttofortjeneste.

Vores konklusion er modificeret som følge af dette forhold.

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 forbedre rentabiliteten i overensstemmelse med selskabets budget for 2019/20. Det er ledelsens vurdering, at selskabets rentabilitet vil forbedres, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 forbin-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

delse 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; 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 31. januar 2020

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

Ledelsesberetning

Årsrapporten for ProfaGroup A/S for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et overskud på DKK 52.414, og selskabets balance pr. 30. november 2019 udviser en negativ egenkapital på DKK 3.506.650.

Selskabets resultat er væsentligt forbedret i forhold til 2017/18, der var præget af store investeringer som led i selskabets vækststrategi. I 2018/19 har selskabet foretaget investeringer i opbygningen af en ny VVS-afdeling, hvilket har påvirket årets resultat negativt.

Selskabet er som følge af vækststrategien nu gearet til at indgå i større projekter end hidtil, og har i 2018/19 vundet og løst flere større projekter. Sådanne projekter stiller imidlertid større krav til selskabets løbende sagsregistreringer end hidtil, hvorfor der planlægges implementeret et nyt sagssystem i 2019/20.

I den uafhængige revisors revisionspåtegning anføres, at "Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionbevis for DKK 740.000 af den indregnede værdi på igangværende arbejder." Det er ledelsens opfattelse, at kriterierne for indregning af de igangværende arbejder er opfyldte, og at årsregnskabet derfor giver et retvisende billede af årets resultat. Det er vores forventning, at vi med implementering af et nyt sagssystem kan efterleve kravene til sagsregistreringer.

Kapitalberedskabet

Selskabets egenkapital er pr. 30. november 2019 negativ med TDKK 3.500. Selskabets ejerkreds har indskudt lånekapital i selskabet på TDKK 3.000. Ledelsen er i positive forhandlinger om indskud af ny lånekapital i selskabet. Sammenholdt med forventningerne til selskabets økonomiske resultat for 2019/20 er det ledelsens opfattelse, at selskabets vækststrategi kan fortsætte i 2019/20, og at selskabet indenfor en kortere årrække kan retablere selskabskapitalen.

Resultatopgørelse 1. december - 30. november

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Bruttofortjeneste		3.785.187	1.477.186
Personaleomkostninger	2	-3.408.199	-4.124.594
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-20.000	-6.055
Resultat før finansielle poster		356.988	-2.653.463
Finansielle indtægter	4	32.296	0
Finansielle omkostninger	5	-336.870	-177.144
Resultat før skat		52.414	-2.830.607
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		52.414	-2.830.607

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		52.414	-2.830.607
		52.414	-2.830.607

Balance 30. november

Aktiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Goodwill		40.000	50.000
Immaterielle anlægsaktiver		40.000	50.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		40.000	50.000
Materielle anlægsaktiver		40.000	50.000
Deposita		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver		1.000	1.000
Anlægsaktiver		81.000	101.000
Råvarer og hjælpematerialer		250.000	100.000
Varebeholdninger		250.000	100.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.269.500	965.874
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	1.206.582	637.781
Andre tilgodehavender		0	40.396
Udskudt skatteaktiv		143.812	143.812
Periodeafgrænsningsposter		178.914	95.880
Tilgodehavender		2.798.808	1.883.743
Omsætningsaktiver		3.048.808	1.983.743
Aktiver		3.129.808	2.084.743

Balance 30. november

Passiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-4.006.650	-4.059.064
Egenkapital	7	-3.506.650	-3.559.064
Ansvarlig lånekapital		1.450.000	1.450.000
Kreditinstitutter		104.167	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	1.554.167	1.450.000
Kreditinstitutter	8	1.240.949	811.692
Leverandører af varer og tjenesteydelser		870.883	1.154.832
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.528.648	146.902
Deposita		10.000	10.000
Anden gæld		1.404.808	2.031.774
Periodeafgrænsningsposter		27.003	38.607
Kortfristede gældsforpligtelser		5.082.291	4.193.807
Gældsforpligtelser		6.636.458	5.643.807
Passiver		3.129.808	2.084.743
Going concern	1		
Væsentligste aktiviteter			
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

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 og igen med 17% i 2018/19 ift. 2017/18. På baggrund af de store investeringer og tidligere års underskud er selskabets likviditet presset.

Selskabets budget for 2019/20 viser, at der inden for rammerne af de forventede kreditfaciliteter kan skabes positive driftsresultater for 2019/20. Selskabet forventer et stadigt stigende aktivitetsniveau samt overskudsgivende drift. Derudover ser ledelsen muligheder for om fornødent at få tilført ny kapital, men der foreligger på regnskabsaflæggelsestidspunktet ingen tilsagn herom. Det er en væsentlig forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet kan realisere budgettet for 2019/20, 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, hvorfor årsregnskabet for 2018/19 aflægges efter princippet om going concern.

	<u>2018/19</u> DKK	<u>2017/18</u> DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.873.859	3.786.367
Pensioner	295.468	138.952
Andre omkostninger til social sikring	156.753	90.753
Andre personaleomkostninger	82.119	108.522
	<u>3.408.199</u>	<u>4.124.594</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>9</u>
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	10.000	0
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	10.000	0
Gevinst og tab ved afhændelse	0	6.055
	<u>20.000</u>	<u>6.055</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	DKK	DKK
4 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	32.284	0
Vautakursgevinster	<u>12</u>	<u>0</u>
	<u>32.296</u>	<u>0</u>
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	336.821	175.566
Valutakurstab	<u>49</u>	<u>1.578</u>
	<u>336.870</u>	<u>177.144</u>

Noter til årsregnskabet

	2018/19 DKK	2017/18 DKK
6 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	1.206.582	637.781
	1.206.582	637.781

7 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. december	500.000	-4.059.064	-3.559.064
Årets resultat	0	52.414	52.414
Egenkapital 30. november	500.000	-4.006.650	-3.506.650

8 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:

	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Ansvarlig lånekapital		
Mellem 1 og 5 år	1.450.000	1.450.000
Langfristet del	1.450.000	1.450.000
Inden for 1 år	0	0
	1.450.000	1.450.000
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	104.167	0
Langfristet del	104.167	0
Inden for 1 år	391.849	0
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	849.100	811.692
Kortfristet del	1.240.949	811.692
	1.345.116	811.692

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

Noter til årsregnskabet

	<u>2018/19</u> DKK	<u>2017/18</u> DKK
9 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	1.599.500	1.165.874
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	743.802	558.912
Mellem 1 og 5 år	593.599	905.275
	<u>1.337.401</u>	<u>1.464.187</u>
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	138.870	0

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ProfaGroup A/S for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018/19 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

10 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.

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, 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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 13.800 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.

Finansielle anlægsaktiver

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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som 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.