
Trap+ A/S

Mandal Alle 10, 5500 Middelfart

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 29 63 03 72

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 11/6 2019

Paul Adler Juul
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Trap+ 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 11. juni 2019

Direktion

Jesper Blaaberg
direktør

Bestyrelse

Paul Adler Juul
formand

Jesper Blaaberg

Joe Domino

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Trap+ A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Trap+ A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Trekantområdet, den 11. juni 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jan Bunk Harbo Larsen
statsautoriseret revisor
mne30224

Lasse Berg
statsautoriseret revisor
mne35811

Selskabsoplysninger

Selskabet

Trap+ A/S
Mandal Alle 10
5500 Middelfart

CVR-nr.: 29 63 03 72
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Middelfart

Bestyrelse

Paul Adler Juul, formand
Jesper Blaaberg
Joe Domino

Direktion

Jesper Blaaberg

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabet beskæftiger sig med opgaver indenfor EL, VVS, Alarm og Teledata samt andre tilknyttede områder.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på DKK 3.363.523, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 2.634.075.

Selskabets resultat for 2018 har været utilfredsstillende

Året 2018 har i væsentligt omfang været påvirket af større enkeltsager, der har givet utilfredsstillende resultat. Grundet væksten i samfundet, har der i årets løb været større udskiftning i medarbejderstaben end vi har set før. Det har påvirket resultatet negativt. Fremover er der fokus på overskudsgivende omsætning, kontrolleret vækst samt konsolidering af selskabet.

Trap+ A/S er ambitiøs og arbejder hårdt på, at komme tilbage på sporet. Vi gennemfører i øjeblikket en række tiltag, der skal sikre, at virksomhedens resultat for 2019 igen bliver positivt.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabets moderselskab har besluttet at styrke egenkapitalen i Trap+ A/S med DKK 2,6 mio. således, at den samlede egenkapital herefter er DKK 5,2 mio.

Bortset fra ovenstående, er der ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2018 DKK | 2017 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 19.115.613 | 15.134.278 |
| Personaleomkostninger | 1 | -21.365.607 | -13.901.946 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -1.082.155 | -512.165 |
| Andre driftsomkostninger | | 0 | -8.694 |
| Resultat før finansielle poster | | -3.332.149 | 711.473 |
| Finansielle indtægter | 2 | 8.725 | 74.978 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -457.531 | -270.149 |
| Resultat før skat | | -3.780.955 | 516.302 |
| Skat af årets resultat | 4 | 417.432 | -108.003 |
| Årets resultat | | -3.363.523 | 408.299 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|----------------|
| Overført resultat | | -3.363.523 | 408.299 |
| | | -3.363.523 | 408.299 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2018 DKK | 2017 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Goodwill | | 2.131.633 | 2.670.400 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 2.131.633 | 2.670.400 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 946.106 | 1.266.574 |
| Indretning af lejede lokaler | | 205.569 | 308.354 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 1.151.675 | 1.574.928 |
| Anlægsaktiver | | 3.283.308 | 4.245.328 |
| Varebeholdninger | | 1.788.363 | 1.900.949 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 10.319.865 | 10.597.309 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 7 | 2.058.200 | 2.351.256 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 181.030 | 1.877.006 |
| Andre tilgodehavender | | 381.547 | 106.707 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 50.000 | 287.951 |
| Tilgodehavender | | 12.990.642 | 15.220.229 |
| Likvide beholdninger | | 11.165 | 1.532 |
| Omsætningsaktiver | | 14.790.170 | 17.122.710 |
| Aktiver | | 18.073.478 | 21.368.038 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2018 DKK | 2017 DKK |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 2.134.075 | 5.497.598 |
| Egenkapital | 8 | 2.634.075 | 5.997.598 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 0 | 417.432 |
| Hensatte forpligtelser | | 0 | 417.432 |
| Kreditinstitutter | | 865.732 | 1.161.848 |
| Anden gæld | | 302.000 | 631.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 1.167.732 | 1.792.848 |
| Kreditinstitutter | 9 | 2.480.067 | 2.217.377 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.744.016 | 3.008.307 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser | 7 | 884.546 | 1.024.049 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 2.599.397 | 2.029.880 |
| Selskabsskat | | 0 | 242.770 |
| Anden gæld | 9 | 4.563.645 | 4.637.777 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 14.271.671 | 13.160.160 |
| Gældsforpligtelser | | 15.439.403 | 14.953.008 |
| Passiver | | 18.073.478 | 21.368.038 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 | | |

Noter til årsregnskabet

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 18.703.676 | 12.158.185 |
| Pensioner | 2.284.453 | 1.506.833 |
| Andre omkostninger til social sikring | 377.478 | 236.928 |
| | 21.365.607 | 13.901.946 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 55 | 36 |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 8.019 | 72.199 |
| Andre finansielle indtægter | 706 | 2.779 |
| | 8.725 | 74.978 |
| | | |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 198.921 | 42.725 |
| Andre finansielle omkostninger | 258.610 | 227.424 |
| | 457.531 | 270.149 |
| | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 242.770 |
| Årets udskudte skat | -417.432 | -134.767 |
| | -417.432 | 108.003 |

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

| | Goodwill DKK |
|---|-------------------------|
| Kostpris 1. januar | 3.123.000 |
| Tilgang i årets løb | 50.000 |
| Kostpris 31. december | <u>3.173.000</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 452.600 |
| Årets afskrivninger | 588.767 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>1.041.367</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>2.131.633</u> |

6 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK |
|---|--|--|
| Kostpris 1. januar | 3.664.344 | 513.924 |
| Tilgang i årets løb | 105.851 | 0 |
| Afgang i årets løb | -351.806 | 0 |
| Kostpris 31. december | <u>3.418.389</u> | <u>513.924</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 2.397.770 | 205.570 |
| Årets afskrivninger | 390.605 | 102.785 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -316.092 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>2.472.283</u> | <u>308.355</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>946.106</u> | <u>205.569</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2018 | 2017 |
|---|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 7 Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 13.410.754 | 10.427.667 |
| Modtagne acontobetalinge | -12.237.100 | -9.100.460 |
| | 1.173.654 | 1.327.207 |
| Indregnet således i balancen: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 2.058.200 | 2.351.256 |
| Modtagne forudbetalinger under passiver | -884.546 | -1.024.049 |
| | 1.173.654 | 1.327.207 |

8 Egenkapital

| | Selskabskapital | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 5.497.598 | 5.997.598 |
| Årets resultat | 0 | -3.363.523 | -3.363.523 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 2.134.075 | 2.634.075 |

Noter til årsregnskabet

9 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>2018</u> DKK | <u>2017</u> DKK |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Kreditinstitutter | | |
| Mellem 1 og 5 år | 865.732 | 1.161.848 |
| Langfristet del | <u>865.732</u> | <u>1.161.848</u> |
| Inden for 1 år | 648.000 | 532.000 |
| Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter | 1.832.067 | 1.685.377 |
| Kortfristet del | <u>2.480.067</u> | <u>2.217.377</u> |
| | <u>3.345.799</u> | <u>3.379.225</u> |
| Anden gæld | | |
| Mellem 1 og 5 år | 302.000 | 631.000 |
| Langfristet del | <u>302.000</u> | <u>631.000</u> |
| Øvrig kortfristet gæld | 4.563.645 | 4.637.777 |
| | <u>4.865.645</u> | <u>5.268.777</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2018 | 2017 |
|---|------------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er pantsat skadesløsbrev (virksomhedspant) nom. DKK 7 mio. med pant i goodwill, driftsmidler, varelager og tilgodehavender fra salg. | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse: | | |
| Indenfor 1 år | 551.573 | 328.588 |
| Mellem 1 og 5 år | 1.087.620 | 611.286 |
| | 1.639.193 | 939.874 |
| Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode indtil 15. maj 2020 | 536.250 | 926.250 |
| Kautions- og garantiforpligtelser | | |
| Håndværkergarantier gennem pengeinstitut | 409.772 | 1.897.547 |
| Selskabet hæfter solidarisk for tilknyttede virksomheders træk på kreditfaciliteter hos pengeinstitut. Samlede trækingsrettigheder udgør DKK 11 mio., som på balancedagen var udnyttet med DKK 6,3 mio. | | |
| Selskabet kautionerer over for tilknyttet virksomheds gæld til realkreditinstitutter. Gælden udgjorde på balancedagen DKK 2,0 mio. | | |
| Der påhviler almindelige håndværkergarantier på udført arbejde. | | |

Noter til årsregnskabet

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Jesper B. Sørensen Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor, i henhold til selskabsskattelovens regler herom, for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

I forbindelse med udspaltningen af selskabets ejendomsportefølje, med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2011, er der solidariske hæftelser for Trap-EI A/S og Trap-Ejendomme ApS' samlede forpligtelser, opgjort på tidspunktet for offentliggørelsen af spaltningen, 23. december 2011.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Trap+ A/S for 2018 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 2018 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

Alle 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 finansiell 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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold 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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 moder- og søstervirksomheder. 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 | 5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

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 fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

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

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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

Udbytte

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

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

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som 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 renteomkostning over låneperioden.

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