
Reron A/S

Harrehøjvej 10, 7900 Nykøbing Mors

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 30 73 62 81

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 5 /3 2020

Lone Lynggaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Hoved- og nøgletal 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Reron 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2019.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lødderup, den 5. marts 2020

Direktion

Rene Lynggaard
direktør

Bestyrelse

Bent Villumsen
formand

Rene Lynggaard

Ronny Lynggaard

Lone Lynggaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Reron A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Reron A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Skive, den 5. marts 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Furbo

statsautoriseret revisor

mne32204

Selskabsoplysninger

Selskabet

Reron A/S
Harrehøjvej 10
7900 Nykøbing Mors

Telefon: 23 38 38 20
E-mail: info@reron.dk
Hjemmeside: www.reron.dk

CVR-nr.: 30 73 62 81
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 8. august 2007
Hjemstedskommune: Morsø

Bestyrelse

Bent Villumsen , formand
Rene Lynggaard
Ronny Lynggaard
Lone Lynggaard

Direktion

Rene Lynggaard

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Reservevej 81
Postboks 19
7800 Skive

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S
Kirketorvet 1
7900 Nykøbing Mors

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

| | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK |
| Hovedtal | | | | | |
| Resultat | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 27.870 | 23.589 | 20.136 | 14.259 | 13.071 |
| Resultat af ordinær primær drift | 6.757 | 4.336 | 2.508 | 2.011 | 962 |
| Resultat før finansielle poster | 6.757 | 4.336 | 2.508 | 2.011 | 962 |
| Resultat af finansielle poster | -467 | -805 | -542 | -402 | -476 |
| Årets resultat | 4.889 | 2.698 | 1.514 | 1.271 | 375 |
| Balance | | | | | |
| Balancesum | 21.375 | 18.070 | 16.286 | 13.233 | 10.292 |
| Egenkapital | 9.807 | 5.918 | 3.721 | 2.507 | 1.235 |
| Pengestrømme | | | | | |
| Pengestrømme fra: | | | | | |
| - driftsaktivitet | 4.220 | 4.128 | 5.421 | 762 | 2.731 |
| - investeringsaktivitet | -4.533 | -3.321 | -3.502 | -1.149 | -2.359 |
| heraf investering i materielle anlægsaktiver | -4.816 | -3.467 | -3.829 | -2.024 | -2.640 |
| - finansieringsaktivitet | 234 | -12 | 570 | -178 | 1.101 |
| Årets forskydning i likvider | -80 | 796 | 2.489 | -565 | 1.473 |
| | | | | | |
| Antal medarbejdere | 38 | 41 | 37 | 18 | 18 |
| Nøgletal i % | | | | | |
| Afkastningsgrad | 31,6% | 24,0% | 15,4% | 15,2% | 9,3% |
| Soliditetsgrad | 45,9% | 32,8% | 22,8% | 18,9% | 12,0% |
| Forrentning af egenkapital | 62,2% | 56,0% | 48,6% | 67,9% | 35,8% |

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 27.870.023 | 23.588.793 |
| Personaleomkostninger | 2 | -18.550.787 | -17.124.800 |
| Resultat før afskrivninger | | 9.319.236 | 6.463.993 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -2.561.851 | -2.127.496 |
| Resultat før finansielle poster | | 6.757.385 | 4.336.497 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | -5.938 | -232.862 |
| Finansielle indtægter | | 9.695 | 19.452 |
| Finansielle omkostninger | | -470.426 | -591.398 |
| Resultat før skat | | 6.290.716 | 3.531.689 |
| Skat af årets resultat | 3 | -1.401.650 | -834.070 |
| Årets resultat | | 4.889.066 | 2.697.619 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 3.000.000 | 1.000.000 |
| Overført resultat | 1.889.066 | 1.697.619 |
| | 4.889.066 | 2.697.619 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Leasede driftsmidler | | 5.343.888 | 5.310.193 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 3.124.072 | 2.531.773 |
| Indretning af lejede lokaler | | 773.731 | 445.093 |
| Materielle anlægsaktiver | 4 | 9.241.691 | 8.287.059 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | | 0 | 0 |
| Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder | | 683.905 | 1.094.839 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 683.905 | 1.094.839 |
| Anlægsaktiver | | 9.925.596 | 9.381.898 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 8.292.503 | 5.228.347 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 2.850.000 | 3.200.000 |
| Andre tilgodehavender | | 111.708 | 111.448 |
| Selskabsskat | | 2.025 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | | 6.329 | 8.004 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 155.366 | 111.434 |
| Tilgodehavender | | 11.417.931 | 8.659.233 |
| Værdipapirer | | 31.751 | 28.915 |
| Omsætningsaktiver | | 11.449.682 | 8.688.148 |
| Aktiver | | 21.375.278 | 18.070.046 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 6.307.333 | 4.418.263 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 3.000.000 | 1.000.000 |
| Egenkapital | 5 | 9.807.333 | 5.918.263 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 509.000 | 542.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 509.000 | 542.000 |
| Leasingforpligtelser | | 3.294.030 | 3.476.035 |
| Anden gæld | | 199.835 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 6 | 3.493.865 | 3.476.035 |
| Kreditinstitutter | | 456.417 | 373.764 |
| Leasingforpligtelser | 6 | 1.557.000 | 1.158.000 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.563.088 | 2.781.699 |
| Selskabsskat | | 0 | 857.240 |
| Anden gæld | 6 | 2.988.575 | 2.963.045 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 7.565.080 | 8.133.748 |
| Gældsforpligtelser | | 11.058.945 | 11.609.783 |
| Passiver | | 21.375.278 | 18.070.046 |
| Væsentligste aktiviteter | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Årets resultat | | 4.889.066 | 2.697.619 |
| Reguleringer | 7 | 4.430.170 | 3.766.374 |
| Ændring i driftskapital | 8 | -2.346.597 | -1.383.035 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | | 6.972.639 | 5.080.958 |
| Renteindbetalinger og lignende | | 9.695 | 19.451 |
| Renteudbetalinger og lignende | | -470.426 | -591.398 |
| Pengestrømme fra ordinær drift | | 6.511.908 | 4.509.011 |
| Betalt selskabsskat | | -2.292.240 | -380.623 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | | 4.219.668 | 4.128.388 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | | -4.816.161 | -3.467.123 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | | 283.000 | 146.538 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | | -4.533.161 | -3.320.585 |
| Nedbringelse af leasingforpligtelser | | -1.660.641 | -1.574.229 |
| Indgåelse af leasingforpligtelser | | 2.694.482 | 2.062.700 |
| Optagelse af langfristet gæld i øvrigt | | 199.835 | 0 |
| Betalt udbytte | | -1.000.000 | -500.000 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | | 233.676 | -11.529 |
| Ændring i likvider | | -79.817 | 796.274 |
| Likvider 1. januar | | -344.849 | -1.141.123 |
| Likvider 31. december | | -424.666 | -344.849 |
| Likvider specificeres således: | | | |
| Værdipapirer | | 31.751 | 28.915 |
| Kassekredit | | -456.417 | -373.764 |
| Likvider 31. december | | -424.666 | -344.849 |

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at udføre entreprisarbejder for elselskaber, telefonselskaber mv. vedrørende lyslederkabelnetværk, herunder udbygning, servicering, opdatering og reparation samt dermed beslægtet virksomhed.

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|-------------------|-------------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 15.131.731 | 14.049.711 |
| Pensioner | 2.101.003 | 1.935.329 |
| Andre omkostninger til social sikring | 780.246 | 734.671 |
| Andre personaleomkostninger | 537.807 | 405.089 |
| | 18.550.787 | 17.124.800 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 38 | 41 |

3 Skat af årets resultat

| | | |
|--|------------------|----------------|
| Årets aktuelle skat | 1.434.650 | 800.010 |
| Årets udskudte skat | -33.000 | 40.000 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | 0 | -5.940 |
| | 1.401.650 | 834.070 |

4 Materielle anlægsaktiver

| | Leasede driftsmidler DKK | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK |
|-----------------------|--------------------------------|--|--|
| Kostpris 1. januar | 7.950.324 | 4.532.865 | 512.573 |
| Tilgang i årets løb | 2.694.482 | 1.923.127 | 393.552 |
| Afgang i årets løb | -2.833.224 | -1.414.751 | 0 |
| Kostpris 31. december | 7.811.582 | 5.041.241 | 906.125 |

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

| | Leasede driftsmidler DKK | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK |
|--|--------------------------------|--|--|
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 2.640.131 | 2.001.092 | 67.480 |
| Årets afskrivninger | 1.454.830 | 986.044 | 64.914 |
| Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -1.627.267 | -1.069.967 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 2.467.694 | 1.917.169 | 132.394 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 5.343.888 | 3.124.072 | 773.731 |
| Afskrives over | 3-5 år | 3-6 år | 10 år |

5 Egenkapital

| | Selskabskapital DKK | Overført resultat DKK | Foreslået udbyt- te for regnskabs- året DKK | I alt DKK |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|--|------------------|
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 4.418.267 | 1.000.000 | 5.918.267 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -1.000.000 | -1.000.000 |
| Årets resultat | 0 | 1.889.066 | 3.000.000 | 4.889.066 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 6.307.333 | 3.000.000 | 9.807.333 |

6 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:

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Leasingforpligtelser | | |
| Mellem 1 og 5 år | 3.294.030 | 3.476.035 |
| Langfristet del | 3.294.030 | 3.476.035 |
| Inden for 1 år | 1.557.000 | 1.158.000 |
| | 4.851.030 | 4.634.035 |

Noter til årsregnskabet

6 Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

| | 2019 | 2018 |
|------------------------|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Anden gæld | | |
| Efter 5 år | 199.835 | 0 |
| Langfristet del | 199.835 | 0 |
| Øvrig kortfristet gæld | 2.988.575 | 2.963.045 |
| | 3.188.410 | 2.963.045 |

7 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Finansielle indtægter | -9.695 | -19.452 |
| Finansielle omkostninger | 470.426 | 591.398 |
| Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg | 2.561.851 | 2.127.496 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | 5.938 | 232.862 |
| Skat af årets resultat | 1.401.650 | 834.070 |
| | 4.430.170 | 3.766.374 |

8 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

| | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Ændring i varebeholdninger | 0 | 2.717 |
| Ændring i tilgodehavender | -2.353.352 | -823.602 |
| Ændring i leverandører m.v. | 6.755 | -562.150 |
| | -2.346.597 | -1.383.035 |

Noter til årsregnskabet

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|-------------|-------------|
| 9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter: | | |
| Til sikkerhed for datterselskabet Afslutningsselskabet af 17/1 2020 ApS' mellemværende med Spar Nord A/S, er der givet sikkerhed i selskabets aktier i datterselskabet på nom. DKK 80.000. Den bogførte værdi udgør pr. 31. december 2019 DKK 0. | | |
| Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på DKK 456.417 har selskabet stillet virksomhedspant på nom. DKK 4.250.000. Virksomhedspantet omfatter tilgodehavende fra salg, varelager, driftsmidler samt goodwill. Regnskabsmæssig værdi heraf pr. 31. december udgør: | 15.040.306 | 11.405.213 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kunder: | | |
| Til sikkerhed for kunder er der stillet bankgarantier, nom. værdi pr. 31. december: | 1.490.000 | 1.427.325 |
| Der foreligger en huslejekontrakt mellem Reron A/S og Rene og Lone Lynggaard. Huslejen er uopsigelig de første 6 måneder. Den årlige husleje udgør: | 240.000 | 240.000 |
| Andre eventualforpligtelser | | |
| Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. 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 koncernens hæftelse udgør et større beløb. | | |
| Reron A/S stiller kaution for Afslutningsselskabet af 17/1 2020 ApS. | | |
| Der er stillet sikkerhed for datterselskabet Afslutningsselskabet af 17/1 2020 ApS gæld til kreditinstitutter. | | |

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Reron A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019 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)

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.

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.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

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 dan ske datter virk som heder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

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.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|--------|
| Leasede driftsmidler | 3-5 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-6 år |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år |

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.

Varebeholdninger

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

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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, abonnementer og renter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

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.

Noter til årsregnskabet

10 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.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

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 eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 "Kassekreditter".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

| | |
|----------------------------|---|
| Afkastningsgrad | $\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |
| Soliditetsgrad | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$ |
| Forrentning af egenkapital | $\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |