
Klimadan A/S

Rømersvej 30, 7430 Ikast

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 33 06 50 19

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
19/3 2019

Frans B. Langkjær
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

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Klimadan 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 og pengestrømme for 2018.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 19. marts 2019

Direktion

Søren Norman Andersen
direktør

Bestyrelse

Bo Prangsgaard
formand

Torben Rønnow

Carl Aage Nielsen

Frans Bredmose Langkjær

Jens Frost Mikkelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Klimadan 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 og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Klimadan A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Herning, den 19. marts 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Skjøtt Sørensen

statsautoriseret revisor

mne26807

Selskabsoplysninger

Selskabet	Klimadan A/S Rømersvej 30 7430 Ikast CVR-nr.: 33 06 50 19 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 14. juli 2010 Regnskabsår: 8. regnskabsår Hjemstedskommune: Ikast-Brande
Bestyrelse	Bo Prangsgaard, formand Torben Rønnow Carl Aage Nielsen Frans Bredmose Langkjær Jens Frost Mikkelsen
Direktion	Søren Norman Andersen
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Platanvej 4 7400 Herning
Pengeinstitut	Spar Nord Dalgasgade 30 7400 Herning

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive produktions-, handels- og installationsvirksomhed inden for vedvarende energiløsninger.

Selskabets løsninger er af høj kvalitet såvel produkt- som rådgivningsmæssigt, og virksomheden er med næsten 40 års erfaring en af de betydende spillere på markedet for varmepumpeløsninger til boliger og landbrug, ligesom selskabet også leverer løsninger til såvel offentligt som erhvervsbyggeri samt til forsyningssektoren.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på DKK 295.213, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 6.968.251.

Der er i årets løb anvendt ressourcer på driftsoptimering og organisatorisk udvikling for at styrke grundlaget for fortsat vækst og øget effektivitet. Der er lagt særlig vægt på at udvikle segmentet for erhvervsløsninger.

Omsætning er øget i årets løb, men ligger under budget, primært begrundet i flere større projekter, som af eksterne årsager er blevet udskudt. Årets resultat er påvirket heraf og derfor realiseret på et utilfredsstillende niveau.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Ledelsen forventer for 2019 øget aktivitet med et fortsat fokus på at styrke selskabets markedsposition inden for allerede etablerede markedsområder, og med særlig fokus på udvikling af aktiviteter rettet mod erhvervssegmentet samt eksport.

Der forventes et væsentligt forbedret resultat af driften i forhold til det foregående år.

Selskabet arbejder med en langsigtet plan for udvikling af alle virksomhedens segmenter, og med investeringer i udvikling af organisation, produkter og løsninger.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Bruttofortjeneste		26.249.474	26.097.385
Personaleomkostninger	1	-25.232.545	-21.807.188
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-699.912	-669.119
Resultat før finansielle poster		317.017	3.621.078
Finansielle indtægter	3	111.465	35.335
Finansielle omkostninger	4	-33.841	-26.606
Resultat før skat		394.641	3.629.807
Skat af årets resultat	5	-99.428	-808.532
Årets resultat		295.213	2.821.275

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	300.000	2.800.000
Overført resultat	-4.787	21.275
	295.213	2.821.275

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Goodwill		585.833	955.833
Immaterielle anlægsaktiver	6	585.833	955.833
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		771.668	579.312
Materielle anlægsaktiver	7	771.668	579.312
Andre tilgodehavender		275.196	270.300
Finansielle anlægsaktiver		275.196	270.300
Anlægsaktiver		1.632.697	1.805.445
Varebeholdninger	8	7.940.717	7.711.891
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.182.725	10.335.006
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	2.426.413	1.689.848
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		401.548	256.965
Andre tilgodehavender		1.823.930	1.343.460
Periodeafgrænsningsposter		610.553	325.441
Tilgodehavender		12.445.169	13.950.720
Likvide beholdninger		1.375.191	245.947
Omsætningsaktiver		21.761.077	21.908.558
Aktiver		23.393.774	23.714.003

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		2.500.000	2.500.000
Overført resultat		4.168.251	4.173.038
Foreslået udbytte for regnskabsåret		300.000	2.800.000
Egenkapital	10	6.968.251	9.473.038
Hensættelse til udskudt skat		746.000	987.000
Andre hensættelser		760.000	620.000
Hensatte forpligtelser		1.506.000	1.607.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.606.977	1.596.466
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.376.987	4.354.028
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	9	1.094.432	1.653.083
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		340.428	675.532
Anden gæld		4.500.699	4.354.856
Kortfristede gældsforpligtelser		14.919.523	12.633.965
Gældsforpligtelser		14.919.523	12.633.965
Passiver		23.393.774	23.714.003
Væsentligste aktiviteter			
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Årets resultat		295.213	2.821.275
Reguleringer	11	721.716	1.468.922
Ændring i driftskapital	12	4.037.388	65.852
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		5.054.317	4.356.049
Renteindbetalinger og lignende		111.464	35.334
Renteudbetalinger og lignende		-33.840	-26.604
Pengestrømme fra ordinær drift		5.131.941	4.364.779
Betalt selskabsskat		-675.532	-440.660
Pengestrømme fra driftsaktivitet		4.456.409	3.924.119
Køb af materielle anlægsaktiver		-522.269	-335.938
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		-4.896	-56.100
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-527.165	-392.038
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		0	-68.062
Betalt udbytte		-2.800.000	-2.600.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-2.800.000	-2.668.062
Ændring i likvider		1.129.244	864.019
Likvider 1. januar		245.947	-618.072
Likvider 31. december		1.375.191	245.947
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.375.191	245.947
Likvider 31. december		1.375.191	245.947

Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	21.847.607	19.198.690
Pensioner	2.633.764	2.138.294
Andre omkostninger til social sikring	399.775	365.825
Andre personaleomkostninger	351.399	104.379
	<u>25.232.545</u>	<u>21.807.188</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>45</u>	<u>40</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	370.000	369.998
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	329.912	299.121
	<u>699.912</u>	<u>669.119</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	25.151	11.608
Andre finansielle indtægter	86.314	23.727
	<u>111.465</u>	<u>35.335</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	1.068	0
Andre finansielle omkostninger	29.297	20.461
Valutakurstab	3.476	6.145
	<u>33.841</u>	<u>26.606</u>

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	340.428	675.532
Årets udskudte skat	-241.000	133.000
	<u>99.428</u>	<u>808.532</u>

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
	DKK
Kostpris 1. januar	<u>3.700.000</u>
Kostpris 31. december	<u>3.700.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.744.167
Årets afskrivninger	<u>370.000</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.114.167</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>585.833</u>

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK
Kostpris 1. januar	1.608.647
Tilgang i årets løb	<u>522.268</u>
Kostpris 31. december	<u>2.130.915</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.029.335
Årets afskrivninger	<u>329.912</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.359.247</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>771.668</u>

Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
8 Varebeholdninger		
Færdigvarer og handelsvarer	7.940.717	7.711.891
	7.940.717	7.711.891

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af igangværende arbejder	7.255.144	10.047.897
Modtagne acontobetalinge	-5.923.163	-10.011.132
	1.331.981	36.765
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	2.426.413	1.689.848
Modtagne forudbetalinger under passiver	-1.094.432	-1.653.083
	1.331.981	36.765

10 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	Foreslået udbytte for regnskabs-	
			år DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	2.500.000	4.173.038	2.800.000	9.473.038
Betalt ordinært udbytte	0	0	-2.800.000	-2.800.000
Årets resultat	0	-4.787	300.000	295.213
Egenkapital 31. december	2.500.000	4.168.251	300.000	6.968.251

	2018 DKK	2017 DKK
11 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-111.465	-35.335
Finansielle omkostninger	33.841	26.606
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	699.912	669.119
Skat af årets resultat	99.428	808.532
	721.716	1.468.922

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
12 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-228.826	-702.068
Ændring i tilgodehavender	1.505.553	-1.600.969
Ændring i andre hensatte forpligtelser	140.000	70.000
Ændring i leverandører m.v.	2.620.661	2.298.889
	4.037.388	65.852

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	982.199	697.000
Mellem 1 og 5 år	1.186.822	573.000
	2.169.021	1.270.000

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 36 mdr. (48 mdr.)	1.260.000	1.680.000
--	-----------	-----------

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har stillet AB-garantier samt betalingsgarantier for i alt DKK 760.276.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for søsterselskabet Ejendomsinvest Ikast ApS' engagement med pengeinstitut.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for C.A. Nielsen ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klimadan 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

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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsenteringsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttoresultatet 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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger 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 C.A. Nielsen ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

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 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 nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balance-dagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperio-den. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabs-mæssig 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 udlig-ning 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

14 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

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.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.