
Badmodul A/S

Industriholmen 31, 2650 Hvidovre

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 35 14 44 63

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 12/1 2021

Mads Andreasen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 7

Balance 30. juni 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Badmodul 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. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 12. januar 2021

Direktion

Mads Lindholm Andreasen
direktør

Bestyrelse

Mads Lindholm Andreasen

Lars Lindholm Andreasen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Badmodul A/S

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Badmodul A/S for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabets varebeholdninger er indregnet i balancen med TDKK 1.332. Ledelsen måler varelager til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Vi har ikke under vores revision opnået egnet og tilstrækkeligt revisionsbevis for kostprisen for selskabets varebeholdninger. Som følge heraf tager vi forbehold for værdien af selskabets varelager pr. 30.06.2020. Den afledte effekt af forbeholdet for varelageret kan medføre at vareforbruget som følge heraf, ville være tilsvarende større eller mindre, hvorfor resultat og egenkapital ville være blevet tilsvarende korrigeret.

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

Uden at tage forbehold henleder vi opmærksomheden på årsregnskabets note 1. I noten redegør ledelsen for væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 12. januar 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen
statsautoriseret revisor
mne28701

Daniel Lindebæk Hansen
statsautoriseret revisor
mne45340

Selskabsoplysninger

Selskabet

Badmodul A/S
Industriholmen 31
2650 Hvidovre

CVR-nr.: 35 14 44 63
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Hvidovre

Bestyrelse

Mads Lindholm Andreasen
Lars Lindholm Andreasen

Direktion

Mads Lindholm Andreasen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Badmodul A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive entreprenørvirksomhed, investering, handel og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et underskud på DKK 2.495.220, og selskabets balance pr. 30. juni 2020 udviser en negativ egenkapital på DKK 10.768.315.

Ledelsen anser årets resultat for stærkt utilfredsstillende, som er påvirket Covid-19 ligesom utilstrækkelig intern struktur ligger til grund for resultatet mens salget anses for tilfredsstillende. Herudover har salget gennem nedlukningen har præget indtjening og det samme gælder sygefravær blandt medarbejderne.

Kapitalberedskabet

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen, og er omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Der henvises til note 1 for yderligere omkring selskabets kapitalberedskab og mulighed for fortsat drift.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet har gennemført en række initiativer i forbindelse med forbedring af effektiviteten i produktionen, og forventer som følge heraf et markant forbedret resultat for 2020/21.

Usædvanlige forhold

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien.

Forventningerne til 2020/21 er præget af usikkerheden omkring Covid-19, hvorfor fokus ligger på forbedringer og initiativer på de interne linjer.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Bruttofortjeneste		20.182.541	16.790.224
Personaleomkostninger	3	-21.229.503	-15.708.390
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-996.990	-912.843
Resultat før finansielle poster		-2.043.952	168.991
Finansielle indtægter		8.852	5.455
Finansielle omkostninger	5	-460.120	-451.288
Resultat før skat		-2.495.220	-276.842
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-2.495.220	-276.842

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-2.495.220	-276.842
		-2.495.220	-276.842

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		43.118	50.000
Immaterielle anlægsaktiver	6	43.118	50.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.743.731	7.669.679
Indretning af lejede lokaler		16.525	20.477
Materielle anlægsaktiver	7	8.760.256	7.690.156
Deposita		70.460	70.460
Finansielle anlægsaktiver		70.460	70.460
Anlægsaktiver		8.873.834	7.810.616
Varebeholdninger		1.331.596	1.714.557
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.792.292	2.424.822
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	531.368	0
Andre tilgodehavender		436.788	122.713
Periodeafgrænsningsposter		353.520	402.983
Tilgodehavender		6.113.968	2.950.518
Omsætningsaktiver		7.445.564	4.665.075
Aktiver		16.319.398	12.475.691

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Selskabskapital		1.151.785	1.151.785
Overført resultat		-11.920.100	-9.424.880
Egenkapital		-10.768.315	-8.273.095
Ansvarlig lånekapital		2.042.952	2.158.712
Kreditinstitutter		750.000	750.000
Leasingforpligtelser		5.182.583	5.013.325
Anden gæld		1.278.118	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	9.253.653	7.922.037
Kreditinstitutter	9	1.565.433	2.325.915
Leasingforpligtelser	9	1.365.935	1.318.607
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	1.361.202
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.686.071	3.127.902
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	8	2.032.558	727.345
Gæld til tilknyttede virksomheder		24.998	30.837
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		614	614
Anden gæld	9	8.158.451	3.934.327
Kortfristede gældsforpligtelser		17.834.060	12.826.749
Gældsforpligtelser		27.087.713	20.748.786
Passiver		16.319.398	12.475.691
Going concern	1		
Usædvanlige forhold	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. juli	1.151.785	-6.722.112	-5.570.327
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-2.702.768	-2.702.768
Korrigeret egenkapital 1. juli	<u>1.151.785</u>	<u>-9.424.880</u>	<u>-8.273.095</u>
Årets resultat	0	-2.495.220	-2.495.220
Egenkapital 30. juni	<u>1.151.785</u>	<u>-11.920.100</u>	<u>-10.768.315</u>

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabets kapital er tabt og selskabet realiserer i 2019/20 et ikke uvæsentligt driftsmæssigt underskud. Selskabets fortsatte drift er betinget af væsentlig forbedret indtjening og likviditetsskabelse for at kunne indfri de løbende forpligtelser. De af ledelsen udarbejdede budgetter og budgetopfølgning udviser et mindre negativt resultat for 2020/21. Det er ikke p.t. muligt at vurdere eventuelle negative konsekvenser af Covid-19 og deraf afledt nedlukning af aktivitet fra januar 2021.

Forinden nedlukningen har selskabets ledelse iværksat tiltag, som medfører en forbedret indtjening i de kommende år, ligesom der fra selskabets pengeinstitut er modtaget tilsagn om fortsat finansiering på uændrede vilkår.

Fortsat drift er endvidere betinget af, at foreslåede støtte- og hjælpeordninger i relation til Covid-19 vil blive vedtaget og gennemført i relation til selskabets likviditetsmæssige situation, ligesom man forventer at opnå samme kreditter hos øvrige kreditorer som er gældende 30.06.2020.

Det er ledelsens vurdering at der udover det opnåede tilsagn fra selskabets kreditinstitut, opnås lånetilsagn fra staten og øvrige kreditorer, herunder udskydelse af betalinger af gæld til det offentlige til at kunne gennemføre det kommende regnskabsårs aktiviteter, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning af fortsat drift.

Såfremt betingelserne som anført ovenfor ikke kan imødekommes, og selskabets budgetter og planer følgelig ikke kan realiseres vil der være væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

2 Usædvanlige forhold

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien.

De samlede konsekvenser af udbruddet af Covid-19, er på nuværende tidspunkt ikke mulige at opgøre.

Noter til årsregnskabet

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	DKK
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	19.105.346	14.300.194
Pensioner	1.499.067	1.028.549
Andre omkostninger til social sikring	531.872	270.453
Andre personaleomkostninger	93.218	109.194
	<u>21.229.503</u>	<u>15.708.390</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>58</u>	<u>34</u>
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	21.342	10.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	975.648	902.843
	<u>996.990</u>	<u>912.843</u>
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger associerede virksomheder	34.650	1.762
Andre finansielle omkostninger	425.470	449.526
	<u>460.120</u>	<u>451.288</u>

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK
Kostpris 1. juli	60.000
Tilgang i årets løb	14.460
Kostpris 30. juni	<u>74.460</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	10.000
Årets afskrivninger	21.342
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>31.342</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>43.118</u>

Udviklingsprojekter vedrører udviklingen af selskabets hjemmeside. Det forventes, at hjemmesiden skal bidrage til fremtidige økonomiske fordele.

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. juli	9.542.634	41.255
Tilgang i årets løb	2.040.483	5.264
Kostpris 30. juni	<u>11.583.117</u>	<u>46.519</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	1.872.954	20.778
Årets afskrivninger	966.432	9.216
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>2.839.386</u>	<u>29.994</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>8.743.731</u>	<u>16.525</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>7.854.131</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
8 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	7.809.076	3.688.557
Modtagne acantobetalinger	-9.310.266	-4.415.902
	-1.501.190	-727.345
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	531.368	0
Modtagne forudbetalinger under passiver	-2.032.558	-727.345
	-1.501.190	-727.345

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:

Ansvarlig lånekapital

Mellem 1 og 5 år	2.042.952	2.158.712
Langfristet del	2.042.952	2.158.712
Inden for 1 år	0	0
	2.042.952	2.158.712

Kreditinstitutter

Mellem 1 og 5 år	750.000	750.000
Langfristet del	750.000	750.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	1.565.433	2.325.915
	2.315.433	3.075.915

Leasingforpligtelser

Mellem 1 og 5 år	5.182.583	5.013.325
Langfristet del	5.182.583	5.013.325
Inden for 1 år	1.365.935	1.318.607
	6.548.518	6.331.932

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	DKK
Anden gæld		
Efter 5 år	1.278.118	<u>0</u>
Langfristet del	1.278.118	0
Øvrig kortfristet gæld	8.158.451	3.934.327
	<u>9.436.569</u>	<u>3.934.327</u>

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 2.500, der giver pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og varebeholdninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af

<u>7.013.488</u>	<u>5.087.091</u>
------------------	------------------

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på TDKK 2.970 (2019: TDKK 2.375).

Leje- og leasingforpligtelser

Husleje i opsigelsesperiode udgør

<u>165.000</u>	<u>160.000</u>
----------------	----------------

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Badmodul A/S for 2019/20 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 2019/20 er aflagt i DKK.

Rettelse af væsentlige fejl

I forbindelse med revisionen for 2019/20, er ledelsen blevet opmærksomme på, at der i årsrapporten for 2018/19 er en væsentlig fejl i aktivsummen. Der er i regnskabet for 2018/19 aktiveret et skatteaktiv på TDKK 2.375, ligesom selskabets lager er vurderet TDKK 327 for højt. Det vurderes ikke at forudsætningerne for aktivering af skatteaktivet er tilstede, hvorfor aktiveringen af aktivet anses som værende en væsentlig fejl. Endvidere er en del af selskabets varelager vurderet for højt. Årsrapporten inklusiv sammenligningsstal er tilpasset, hvilket har reduceret den samlede aktivsum med TDKK 2.702 og tilsvarende egenkapital primo med TDKK 2.702. Resultatet for 2018/2019 er reduceret med TDKK 302 som følge af rettelse af fejlene.

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 (finansiel 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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

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

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

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger 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.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Aktiverede softwareomkostninger afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 14.100 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.

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.

Noter til årsregnskabet

11 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 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 afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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

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.