

---

# ***Pronor Industriteknik A/S***

Edwin Rahrs Vej 52, 8220 Brabrand

## Årsrapport for 2016

---

CVR-nr. 35 23 07 85

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 26/5 2017

Søren Nedergaard  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Noter til årsregnskabet 8

Noter, regnskabspraksis 14

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Pronor Industriteknik 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brabrand, den 26. april 2017

## Direktion

Søren Nedergaard

## Bestyrelse

Frederik Søren Nedergaard  
formand

Helle Nedergaard

Søren Nedergaard

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Pronor Industriteknik A/S

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Pronor Industriteknik A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, 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.

## 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:

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 26. april 2017

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Lars Almskou Ohmeyer  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Pronor Industriteknik A/S  
Edwin Rahrs Vej 52  
8220 Brabrand

Telefon: 70 15 35 00  
E-mail: kontakt@pronor.dk  
Hjemmeside: www.pronor.dk

CVR-nr.: 35 23 07 85  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Hjemstedskommune: Århus

### Bestyrelse

Frederik Søren Nedergaard, formand  
Helle Nedergaard  
Søren Nedergaard

### Direktion

Søren Nedergaard

### Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Herredsvej 32  
7100 Vejle

### Pengeinstitut

Danske Bank  
Åboulevarden 69  
8000 Århus C

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>25.203.483</b>	<b>26.930.656</b>
Personaleomkostninger	2	-23.586.660	-25.891.507
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-987.396	-577.774
<b>Resultat før finansielle poster</b>	4	<b>629.427</b>	<b>461.375</b>
Finansielle indtægter	5	91.272	82.124
Finansielle omkostninger		-227.383	-337.503
<b>Resultat før skat</b>		<b>493.316</b>	<b>205.996</b>
Skat af årets resultat	6	-117.415	-27.604
<b>Årets resultat</b>		<b>375.901</b>	<b>178.392</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		375.901	178.392
		<b>375.901</b>	<b>178.392</b>
Ekstraordinært udbytte efter regnskabsårets udløb		2.700.000	0

# Balance 31. december

## Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		132.053	392.488
Goodwill		960.012	1.120.012
Udviklingsprojekter under udførelse		139.204	540.098
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	7	<b>1.231.269</b>	<b>2.052.598</b>
Produktionsanlæg og maskiner		70.014	110.029
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		222.062	217.924
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	8	<b>292.076</b>	<b>327.953</b>
Andre tilgodehavender		689.442	681.532
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>689.442</b>	<b>681.532</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>2.212.787</b>	<b>3.062.083</b>
<b>Varebeholdninger</b>	9	<b>5.358.249</b>	<b>5.153.790</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.844.127	10.743.986
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	826.256	1.365.463
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.170.700	888.939
Andre tilgodehavender		2.295	226.644
Periodeafgrænsningsposter		294.107	376.252
<b>Tilgodehavender</b>		<b>14.137.485</b>	<b>13.601.284</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>3.750.729</b>	<b>1.956.755</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>23.246.463</b>	<b>20.711.829</b>
<b>Aktiver</b>		<b>25.459.250</b>	<b>23.773.912</b>



# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		600.000	600.000
Overført resultat		6.117.004	5.741.103
<b>Egenkapital</b>	11	<b>6.717.004</b>	<b>6.341.103</b>
Hensættelse til udskudt skat	12	230.251	440.636
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>230.251</b>	<b>440.636</b>
Kreditinstitutter		111.673	181.260
Leasingforpligtelser		43.860	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	13	<b>155.533</b>	<b>181.260</b>
Ansvarlig lånekapital		0	666.666
Kreditinstitutter	13	8.075.889	6.735.773
Leasingforpligtelser	13	24.300	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		737.279	153.364
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.761.547	4.658.688
Selskabsskat		327.800	0
Anden gæld		4.429.647	4.596.422
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>18.356.462</b>	<b>16.810.913</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>18.511.995</b>	<b>16.992.173</b>
<b>Passiver</b>		<b>25.459.250</b>	<b>23.773.912</b>
Hovedaktivitet	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		

# Noter til årsregnskabet

## 1 Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive virksomhed med salg af handelsvarer og komponenter til industri og håndværk samt reparation, servicering og vedligeholdelse for industrien og anden dermed beslægtet virksomhed.

	2016 DKK	2015 DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	20.940.866	22.878.499
Pensioner	1.481.523	1.733.012
Andre omkostninger til social sikring	716.119	717.766
Andre personaleomkostninger	448.152	562.230
	<b>23.586.660</b>	<b>25.891.507</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>46</b>	<b>50</b>

## 3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	420.345	392.152
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	166.067	185.622
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	400.984	0
	<b>987.396</b>	<b>577.774</b>
Færdiggjorte udviklingsprojekter	260.345	232.156
Goodwill	160.000	159.996
Produktionsanlæg og maskiner	40.015	61.061
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	126.052	124.561
Udviklingsprojekter under udførelse	400.984	0
	<b>987.396</b>	<b>577.774</b>

## 4 Særlige poster

Nedskrivninger på anlægsaktiver	400.984	0
	<b>400.984</b>	<b>0</b>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
<b>5 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	25.049	17.785
Andre finansielle indtægter	60.711	64.339
Vautakursgevinster	5.512	0
	<u><b>91.272</b></u>	<u><b>82.124</b></u>
<b>6 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	327.800	0
Årets udskudte skat	-210.385	27.604
	<u><b>117.415</b></u>	<u><b>27.604</b></u>
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 22% / 23,5% skat af årets resultat før skat	108.530	48.409
Skatteeffekt af:		
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	8.885	9.238
Regulering af hensættelse til udskudt skat som følge af ændring i skatteprocenten	0	-30.043
	<u><b>117.415</b></u>	<u><b>27.604</b></u>

## Noter til årsregnskabet

### 7 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK	Goodwill DKK	Udviklingsprojekter under udvikelse DKK
Kostpris 1. januar	786.918	1.600.000	540.098
Kostpris 31. december	786.918	1.600.000	540.098
Ned- og afskrivninger 1. januar	394.430	479.988	0
Årets nedskrivninger	0	0	400.894
Årets afskrivninger	260.435	160.000	0
Ned- og afskrivninger 31. december	654.865	639.988	400.894
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>132.053</b>	<b>960.012</b>	<b>139.204</b>
Afskrives over	3 år	10 år	

Udviklingsprojekt under udarbejdelse vedrører udvikling til administrativt system. Projektet forventes færdiggjort og ibrugtaget i løbet af 2017.

### 8 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsanlæg og maskiner DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	335.907	807.643
Tilgang i årets løb	0	130.190
Kostpris 31. december	335.907	937.833
Ned- og afskrivninger 1. januar	225.878	589.719
Årets afskrivninger	40.015	126.052
Ned- og afskrivninger 31. december	265.893	715.771
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>70.014</b>	<b>222.062</b>
Afskrives over	1-6 år	1-6 år
Heraf finansielle leasingaktiver	0	74.371

## Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
<b>9 Varebeholdninger</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	770.291	679.643
Færdigvarer og handelsvarer	4.587.958	4.474.147
	<b>5.358.249</b>	<b>5.153.790</b>

### 10 Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af igangværende arbejder	1.485.883	1.960.152
Modtagne acontobetalinge	-659.627	-594.689
	<b>826.256</b>	<b>1.365.463</b>

### 11 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	600.000	5.741.103	6.341.103
Årets resultat	0	375.901	375.901
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>600.000</b>	<b>6.117.004</b>	<b>6.717.004</b>

	2016	2015
	DKK	DKK
<b>12 Hensættelse til udskudt skat</b>		
Immaterielle anlægsaktiver	120.021	250.428
Materielle anlægsaktiver	-39.996	-35.732
Tilgodehavender	164.759	242.378
Låneomkostninger	-14.533	-14.533
Skattemæssigt underskud til fremførelse	0	-1.905
	<b>230.251</b>	<b>440.636</b>

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

# Noter til årsregnskabet

## 13 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>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
<b>Kreditinstitutter</b>		
Mellem 1 og 5 år	111.673	181.260
Langfristet del	<u>111.673</u>	<u>181.260</u>
Inden for 1 år	68.376	65.928
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	<u>8.007.513</u>	<u>6.669.845</u>
Kortfristet del	<u>8.075.889</u>	<u>6.735.773</u>
	<b><u>8.187.562</u></b>	<b><u>6.917.033</u></b>
<b>Leasingforpligtelser</b>		
Mellem 1 og 5 år	<u>43.860</u>	<u>0</u>
Langfristet del	43.860	0
Inden for 1 år	<u>24.300</u>	<u>0</u>
	<b><u>68.160</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Noter til årsregnskabet

	2016 DKK	2015 DKK
<b>14 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Pant og sikkerhedsstillelse</b>		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelse m.m.:		
Skadesløsbrev på i alt DKK 2.000.000, der giver pant i immaterielle og materielle anlægsaktiver, varelager samt igangværende arbejder til en samlet regnskabsmæssig værdi af	7.553.430	8.752.616
Ejendomsforbehold på i alt DKK 403.750 i materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	80.049	147.188
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for factoringsaftale: Tilgodehavender fra varesalg og tjenesteydelser	9.981.985	8.748.302
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	547.416	493.296
Mellem 1 og 5 år	595.298	899.174
	<b>1.142.714</b>	<b>1.392.470</b>
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 - 22 mdr. / 6 - 34 mdr.	3.188.787	4.660.311
<b>Andre eventualforpligtelser</b>		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for GIS A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat m.m. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.		

# Noter, regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Pronor Indusriteknik A/S for 2016 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 2016 er aflagt i DKK.

### Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.



# Noter, regnskabspraksis

## 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 leasingydelserne, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf 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

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.

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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

# Noter, regnskabspraksis

## Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Igangværende arbejder for fremmed regning 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 kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## 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 omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

# Noter, regnskabspraksis

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner. Den skat, der indregnes i resultatopgørelsen, klassificeres som henholdsvis skat af ordinær drift og skat af ekstraordinære poster.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet, GIS A/S. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

## 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.

Udviklingsomkostninger dækkende software m.m. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Udviklingsomkostninger afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3 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. Der indregnes ikke renter.

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

Produktionsanlæg og maskiner	1-6 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-6 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

# Noter, regnskabspraksis

## 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, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Goodwill og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

## 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 salgs- og færdiggørelsesomkostninger. 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.

## Tilgodehavender

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

# Noter, regnskabspraksis

## 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 acontobetalingen 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 opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende licenser m.m.

## Egenkapital

### *Udbytte*

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

## Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

## **Noter, regnskabspraksis**

### **Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

### **Finansielle gældsforpligtelser**

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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