
Simon Moos A/S

Kallehave 21, Hørup, 6470 Sydals

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 41 60 31 19

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 9 /5 2016

Lars Plehn
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Hoved- og nøgletal 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 11

Noter til årsregnskabet 12

Regnskabspraksis 17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Simon Moos 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørup, den 9. maj 2016

Direktion

Hanne Aamand
direktør

Bestyrelse

Simon Moos

Hanne Aamand

Lars Plehn

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Simon Moos A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Simon Moos A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Sønderborg, den 9. maj 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Flemming Callesen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Simon Moos A/S Kallehave 21 Hørup 6470 Sydals CVR-nr.: 41 60 31 19 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 29. juni 1972 Hjemstedskommune: Sønderborg
Bestyrelse	Simon Moos Hanne Aamand Lars Plehn
Direktion	Hanne Aamand
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ellegårdvej 25 6400 Sønderborg Telefon 73 42 32 32 Telefax 73 42 68 00 www.pwc.dk
Koncernregnskab	Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Moos Holding ApS.

Hoved- og nøgletal

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

	2015	2014	2013	2012	2011
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	29.406	37.092	38.423	37.730	36.216
Resultat før finansielle poster	1.855	7.602	6.226	6.034	8.600
Resultat af finansielle poster	-1.586	-2.024	-2.176	-2.354	-2.002
Årets resultat	483	4.402	3.161	2.761	4.940
Balance					
Balancesum	67.542	67.905	66.252	68.008	60.065
Egenkapital	18.686	17.650	15.009	10.624	13.533
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	3.981	10.346	6.109	15.367	13.341
- investeringsaktivitet	-3.546	-6.193	-7.564	-13.727	-9.643
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-9.328	-17.383	-13.849	-17.720	-11.251
- finansieringsaktivitet	-353	-4.187	1.496	-1.639	-3.704
Årets forskydning i likvider	81	-33	40	1	-6
Antal medarbejdere	47	53	57	57	49
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	2,7%	11,2%	9,4%	8,9%	14,3%
Soliditetsgrad	27,7%	26,0%	22,7%	15,6%	22,5%
Forrentning af egenkapital	2,7%	27,0%	24,7%	22,9%	34,0%

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

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Simon Moos A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter består i industri- og kloakservice samt slamafvanding og slambehandling.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på DKK 483.028, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 18.685.651.

Begivenheder efter balancedagen

Resultatet i 2015 er væsentlig negativt påvirket af driften af tv-inspektionsafdelingen som følge af øget konkurrence og heraf lave priser. Selskabet har haft en overkapacitet i tv-inspektionsafdelingen og på grundlag heraf foretaget de nødvendige dispositioner. Tv-inspektionsafdeling er medio marts 2016 solgt til 3. part. Transaktionen har en positiv effekt på resultatet 2016.

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Bruttofortjeneste		29.406.056	37.091.838
Personaleomkostninger	1	-19.163.144	-21.416.329
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-8.388.156	-8.073.414
Resultat før finansielle poster		1.854.756	7.602.095
Finansielle indtægter		19.952	18.268
Finansielle omkostninger	2	-1.606.416	-2.042.000
Resultat før skat		268.292	5.578.363
Skat af årets resultat	3	214.736	-1.176.672
Årets resultat		483.028	4.401.691

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		483.028	4.401.691
		483.028	4.401.691

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Grunde og bygninger		11.278.929	11.791.462
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		38.611.536	40.219.541
Indretning af lejede lokaler		222.560	335.891
Materielle anlægsaktiver under udførelse		110.599	1.260.037
Materielle anlægsaktiver	4	50.223.624	53.606.931
Anlægsaktiver		50.223.624	53.606.931
Varebeholdninger		530.503	678.469
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		15.795.133	12.745.182
Igangværende arbejder for fremmed regning		231.794	267.453
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		108.092	0
Andre tilgodehavender		343.026	344.087
Periodeafgrænsningsposter		217.187	251.881
Tilgodehavender		16.695.232	13.608.603
Likvide beholdninger		92.324	10.981
Omsætningsaktiver		17.318.059	14.298.053
Aktiver		67.541.683	67.904.984

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		1.200.000	1.200.000
Reserve for opskrivninger		596.553	596.553
Overført resultat		16.889.098	15.853.052
Egenkapital	6	18.685.651	17.649.605
Hensættelse til udskudt skat		4.011.354	4.277.979
Andre hensættelser		2.234.000	3.303.000
Hensatte forpligtelser		6.245.354	7.580.979
Gæld til realkreditinstitutter		2.909.174	3.119.526
Leasingforpligtelser		14.770.178	17.699.940
Langfristede gældsforpligtelser	5	17.679.352	20.819.466
Gæld til realkreditinstitutter	5	210.351	207.319
Kreditinstitutter		1.105.385	1.561.486
Leasingforpligtelser	5	4.555.017	4.204.407
Modtagne forudbetalinger fra kunder		71.630	199.349
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.922.250	2.842.672
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.718.496	3.721.186
Selskabsskat		221.770	83.237
Anden gæld		9.126.427	9.035.278
Kortfristede gældsforpligtelser		24.931.326	21.854.934
Gældsforpligtelser		42.610.678	42.674.400
Passiver		67.541.683	67.904.984
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter og ejerforhold	8		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserve for op-</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>skrivninger</u>	<u>resultat</u>	<u>DKK</u>
		<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	1.200.000	596.553	15.853.052	17.649.605
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo	0	0	722.900	722.900
Skat af årets regulering af sikringsinstrumenter	0	0	-169.882	-169.882
Årets resultat	0	0	483.028	483.028
Egenkapital 31. december	<u>1.200.000</u>	<u>596.553</u>	<u>16.889.098</u>	<u>18.685.651</u>

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Årets resultat		483.028	4.401.691
Reguleringer	10	8.300.905	8.176.111
Ændring i driftskapital	9	-3.133.663	1.086.398
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		5.650.270	13.664.200
Renteindbetalinger og lignende		19.952	18.268
Renteudbetalinger og lignende		-1.606.412	-2.042.000
Pengestrømme fra ordinær drift		4.063.810	11.640.468
Betalt selskabsskat		-83.237	-1.294.272
Pengestrømme fra driftsaktivitet		3.980.573	10.346.196
Køb af materielle anlægsaktiver		-9.328.362	-17.383.259
Salg af materielle anlægsaktiver		5.782.487	11.190.439
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-3.545.875	-6.192.820
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		-207.320	1.066.454
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-456.101	780.094
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-2.579.152	278.132
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder		2.889.218	-6.311.493
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-353.355	-4.186.813
Ændring i likvider		81.343	-33.437
Likvider 1. januar		10.981	44.418
Likvider 31. december		92.324	10.981
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		92.324	10.981
Likvider 31. december		92.324	10.981

Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	17.268.422	19.242.026
Pensioner	1.507.448	1.687.697
Andre omkostninger til social sikring	387.274	486.606
	19.163.144	21.416.329
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	47	53
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
2 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	47.080	242.588
Andre finansielle omkostninger	1.559.336	1.799.412
	1.606.416	2.042.000
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	221.771	654.582
Årets udskudte skat	-266.625	-49.255
	-44.854	605.327
der fordeler sig således:		
Skat af årets resultat	-214.736	1.176.672
Skat af egenkapitalbevægelser	169.882	-571.345
	-44.854	605.327

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	16.237.194	74.545.793	566.641	1.260.037	92.609.665
Tilgang i årets løb	0	9.276.569	0	51.793	9.328.362
Afgang i årets løb	0	-6.734.512	0	-1.201.231	-7.935.743
Kostpris 31. december	16.237.194	77.087.850	566.641	110.599	94.002.284
Opskrivninger 1. januar	653.471	141.934	0	0	795.405
Opskrivninger 31. december	653.471	141.934	0	0	795.405
Ned- og afskrivninger 1. januar	5.099.203	34.468.186	230.750	0	39.798.139
Årets afskrivninger	512.533	7.762.297	113.331	0	8.388.161
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-3.612.235	0	0	-3.612.235
Ned- og afskrivninger 31. december	5.611.736	38.618.248	344.081	0	44.574.065
Regnskabsmæssig værdi 31. december	11.278.929	38.611.536	222.560	110.599	50.223.624
Heraf finansielle leasingaktiver	0	25.379.828	0	0	

5 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:

	2015 DKK	2014 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	2.029.632	2.255.523
Mellem 1 og 5 år	879.542	864.003
Langfristet del	2.909.174	3.119.526
Inden for 1 år	210.351	207.319
	3.119.525	3.326.845

Noter til årsregnskabet

5 Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

	2015	2014
	DKK	DKK
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	150.092	1.308.895
Mellem 1 og 5 år	14.620.086	16.391.045
Langfristet del	14.770.178	17.699.940
Inden for 1 år	4.555.017	4.204.407
	19.325.195	21.904.347

6 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 1.200 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingkontrakter

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	362.025	362.025
---	---------	---------

Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en restforpligtelse på 3.327 TDKK med en regnskabsmæssig værdi på	9.559.140	9.973.695
---	-----------	-----------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve der giver pant i grunde og bygninger på	2.150.000	2.150.000
--	-----------	-----------

Skadesløsbrev der giver pant i grunde og bygninger på	6.000.000	6.000.000
---	-----------	-----------

Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	DKK	DKK

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Moos Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

Selskabet hæfter for stillede arbejdsgarantier pr. 31/12 2015.

Selskabet har afgivet ulimiteret solidarisk selvskyldnerkaution overfor pengeinstitut for søsterselskabets engagement.

Selskabet ejer 50% af Robot-Service I/S og hæfter for eventuelle krav, der måtte opstå mod denne virksomhed.

Der er tinglyst skadesløsbrev på TDKK 10.000 der giver pant i driftsmateriel og inventar. Dokumenterne er ikke deponeret til sikkerhed, men opbevares af selskabet.

8 Nærtstående parter og ejerforhold

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Moos Holding ApS

Moderselskab

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Moos Holding ApS
Kallehave 33
6400 Sønderborg

Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	DKK	DKK
9 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	147.966	-93.518
Ændring i tilgodehavender	-2.978.537	-376.013
Ændring i andre hensatte forpligtelser	-1.069.000	680.000
Ændring i leverandører m.v.	43.008	3.207.951
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	722.900	-2.332.022
	-3.133.663	1.086.398
10 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-19.952	-18.268
Finansielle omkostninger	1.606.416	2.042.000
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	6.929.177	4.975.707
Skat af årets resultat	-214.736	1.176.672
	8.300.905	8.176.111

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Simon Moos A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 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.

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.

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

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 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.

Regnskabspraksis

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.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som "Andre tilgodehavender" henholdsvis "Andre forpligtelser".

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres som og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig afdækning.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætning indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

Regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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 de danske koncernforbundne virksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og 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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel

Regnskabspraksis

restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
EDB-udstyr	3 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 associerede virksomheder

Fælleskontrollerede virksomheder indregnes efter prorata-metoden. Aktiver, forpligtelser, indtægter og omkostninger i den fælleskontrollerede virksomhed indregnes efter de samme regnskabsprincipper som anvendes af Simon Moos A/S.

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.

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.

Regnskabspraksis

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Forudbetalinger og modtagne acontobetalinger 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 efterfølgende regnskabsår.

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.

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.

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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.

Regnskabspraksis

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 minus 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.

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	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$