
Simon Moos A/S

Kallehave 21, Hørup, 6470 Sydals

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 41 60 31 19

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 25/4 2017

Lars Plehn
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 12

Noter til årsregnskabet 13

Noter, regnskabspraksis 19

Ledelsespåtegning

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørup, den 25. april 2017

Direktion

Hanne Aamand
direktør

Bestyrelse

Simon Moos

Hanne Aamand

Lars Plehn

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Simon Moos 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 og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Simon Moos A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Sønderborg, den 25. april 2017

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

Hoved- og nøgletal

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

	2016	2015	2014	2013	2012
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	29.288	29.454	37.092	38.423	37.730
Resultat før finansielle poster	5.093	1.903	7.602	6.226	6.034
Resultat af finansielle poster	-1.467	-1.634	-2.024	-2.176	-2.354
Årets resultat	2.826	483	4.402	3.161	2.761
Balance					
Balancesum	53.286	67.541	67.905	66.252	68.008
Egenkapital	21.262	18.686	17.650	15.009	10.624
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	9.921	4.030	10.346	6.109	15.367
- investeringsaktivitet	10.043	-3.686	-6.193	-7.564	-13.727
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-2.112	-9.469	-17.383	-13.849	-17.720
- finansieringsaktivitet	-19.961	-353	-4.187	1.496	-1.639
Årets forskydning i likvider	3	-10	-34	41	1
Antal medarbejdere	39	47	53	57	57
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	9,6%	2,8%	11,2%	9,4%	8,9%
Soliditetsgrad	39,9%	27,7%	26,0%	22,7%	15,6%
Forrentning af egenkapital	14,1%	2,7%	27,0%	24,7%	22,9%

Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Simon Moos A/S for 2016 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 2016 udviser et overskud på DKK 2.825.521, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på DKK 21.261.824.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Bruttofortjeneste		29.287.699	29.453.804
Personaleomkostninger	1	-16.658.363	-19.163.144
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-7.536.396</u>	<u>-8.388.156</u>
Resultat før finansielle poster		5.092.940	1.902.504
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-16.210	-47.749
Finansielle indtægter	2	25.719	19.952
Finansielle omkostninger	3	<u>-1.476.727</u>	<u>-1.606.416</u>
Resultat før skat		3.625.722	268.291
Skat af årets resultat	4	<u>-800.201</u>	<u>214.736</u>
Årets resultat		<u>2.825.521</u>	<u>483.027</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>2.825.521</u>	<u>483.027</u>
		<u>2.825.521</u>	<u>483.027</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grunde og bygninger		10.766.395	11.278.929
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		26.134.927	38.002.078
Indretning af lejede lokaler		103.751	222.560
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	110.599
Materielle anlægsaktiver	5	37.005.073	49.614.166
Kapitalandele i associerede virksomheder	6	686.041	702.251
Finansielle anlægsaktiver		686.041	702.251
Anlægsaktiver		37.691.114	50.316.417
Varebeholdninger		365.377	530.503
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.545.146	15.795.133
Igangværende arbejder for fremmed regning		185.860	231.794
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.951.881	108.092
Andre tilgodehavender		340.824	343.026
Periodeafgrænsningsposter		201.220	214.771
Tilgodehavender		15.224.931	16.692.816
Likvide beholdninger		4.408	1.394
Omsætningsaktiver		15.594.716	17.224.713
Aktiver		53.285.830	67.541.130

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		1.200.000	1.200.000
Reserve for opskrivninger		596.553	596.553
Overført resultat		19.465.271	16.889.097
Egenkapital	7	21.261.824	18.685.650
Hensættelse til udskudt skat		4.298.661	4.011.354
Andre hensættelser		1.779.300	2.234.000
Hensatte forpligtelser		6.077.961	6.245.354
Gæld til realkreditinstitutter		2.694.283	2.909.174
Leasingforpligtelser		8.552.160	14.770.178
Langfristede gældsforpligtelser	8	11.246.443	17.679.352
Gæld til realkreditinstitutter	8	214.458	210.351
Kreditinstitutter		778.336	1.105.385
Leasingforpligtelser	8	2.662.187	4.555.017
Modtagne forudbetalinger fra kunder		48.630	71.630
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.495.911	2.914.468
Gæld til tilknyttede virksomheder		250.135	6.718.496
Selskabsskat		442.574	221.770
Anden gæld		7.807.371	9.133.657
Kortfristede gældsforpligtelser		14.699.602	24.930.774
Gældsforpligtelser		25.946.045	42.610.126
Passiver		53.285.830	67.541.130
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserve for op-</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	1.200.000	596.553	16.889.097	18.685.650
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi primo	0	0	5.373.640	5.373.640
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo	0	0	-5.693.307	-5.693.307
Skat af årets regulering af sikringsinstrumenter	0	0	70.320	70.320
Årets resultat	0	0	2.825.521	2.825.521
Egenkapital 31. december	1.200.000	596.553	19.465.271	21.261.824

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Årets resultat		2.825.521	483.027
Reguleringer	9	4.833.241	8.348.654
Ændring i driftskapital	10	3.934.588	-3.131.800
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		11.593.350	5.699.881
Renteindbetalinger og lignende		25.719	19.952
Renteudbetalinger og lignende		-1.476.726	-1.606.411
Pengestrømme fra ordinær drift		10.142.343	4.113.422
Betalt selskabsskat		-221.771	-83.237
Pengestrømme fra driftsaktivitet		9.920.572	4.030.185
Køb af materielle anlægsaktiver		-2.111.784	-9.468.904
Salg af materielle anlægsaktiver		12.155.057	5.782.487
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		10.043.273	-3.686.417
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		-210.785	-207.320
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-327.049	-456.101
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-8.110.848	-2.579.152
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder		-11.312.149	2.889.218
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-19.960.831	-353.355
Ændring i likvider		3.014	-9.587
Likvider 1. januar		1.394	10.981
Likvider 31. december		4.408	1.394
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		4.408	1.394
Likvider 31. december		4.408	1.394

Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	15.048.247	17.268.422
Pensioner	1.294.773	1.507.448
Andre omkostninger til social sikring	315.343	387.274
	16.658.363	19.163.144
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	39	47
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	13.035	0
Andre finansielle indtægter	12.684	19.952
	25.719	19.952
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	47.080
Andre finansielle omkostninger	1.476.727	1.559.336
	1.476.727	1.606.416
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	442.574	51.889
Årets udskudte skat	287.307	-96.743
	729.881	-44.854
der fordeler sig således:		
Skat af årets resultat	800.201	-214.736
Skat af egenkapitalbevægelser	-70.320	169.882
	729.881	-44.854

Noter til årsregnskabet

5 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	76.478.390	566.641	110.599	93.392.824
Tilgang i årets løb	0	2.184.496	37.889	0	2.222.385
Afgang i årets løb	0	-15.283.006	0	-110.599	-15.393.605
Overførsler i årets løb	0	277.934	-277.934	0	0
Kostpris 31. december	16.237.194	63.657.814	326.596	0	80.221.604
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	5.611.737	38.618.248	344.078	0	44.574.063
Årets afskrivninger	512.533	6.959.808	64.056	0	7.536.397
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-8.098.524	0	0	-8.098.524
Overførsler i årets løb	0	185.289	-185.289	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	6.124.270	37.664.821	222.845	0	44.011.936
Regnskabsmæssig værdi 31. december	10.766.395	26.134.927	103.751	0	37.005.073
Heraf finansielle leasingaktiver	0	15.652.543	0	0	15.652.543

6 Kapitalandele i associerede virksomheder

	2016 DKK	2015 DKK
Kostpris 1. januar	750.000	750.000
Kostpris 31. december	750.000	750.000
Værdireguleringer 1. januar	-47.749	0
Årets resultat	-16.210	-47.749
Værdireguleringer 31. december	-63.959	-47.749
Regnskabsmæssig værdi 31. december	686.041	702.251

Noter til årsregnskabet

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Robot-Service I/S	Sønderborg	1.500.000	50%	1.372.082	-32.420

7 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.

8 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:

	2016 DKK	2015 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	1.797.606	2.029.632
Mellem 1 og 5 år	896.677	879.542
Langfristet del	2.694.283	2.909.174
Inden for 1 år	214.458	210.351
	2.908.741	3.119.525
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	0	150.092
Mellem 1 og 5 år	8.552.160	14.620.086
Langfristet del	8.552.160	14.770.178
Inden for 1 år	2.662.187	4.555.017
	11.214.347	19.325.195

Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
9 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-25.719	-19.952
Finansielle omkostninger	1.476.727	1.606.416
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	2.565.822	6.929.177
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	16.210	47.749
Skat af årets resultat	800.201	-214.736
	4.833.241	8.348.654
10 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	165.126	147.966
Ændring i tilgodehavender	6.311.674	-2.976.122
Ændring i andre hensatte forpligtelser	-454.700	-1.069.000
Ændring i leverandører m.v.	-1.767.845	42.456
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	-319.667	722.900
	3.934.588	-3.131.800
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en restforpligtelse på 2.909 TDKK med en regnskabsmæssig værdi på	9.144.586	9.559.140
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
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 3-6 mdr.	363.895	362.025

Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Andre 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 2016.

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.

Noter til årsregnskabet

12 Nærtstående parter

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

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Moos Holding ApS

Sønderborg Kommune

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Simon Moos A/S for 2016 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 2016 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.

Noter, regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Som præsenteringsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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 sikring.

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.

Noter, 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

Noter, 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 12.900 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

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

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associerede virksomheder.

Varebeholdninger

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

Nettorealisation sværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisation sværdien 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, regnskabspraksis

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.

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

Forudbetalinger og 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 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.

Noter, regnskabspraksis

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

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

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad

$$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

Noter, regnskabspraksis

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$$

Forrentning af egenkapital

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