
Klimadan A/S

Rømersvej 30, 7430 Ikast

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 33 06 50 19

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 14/04 2021

Søren Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Klimadan A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 14. april 2021

Direktion

Søren Jensen
direktør

Bestyrelse

Bo Prangsgaard
formand

Jens Frost Mikkelsen

Carl Aage Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Klimadan A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Klimadan A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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.

Herning, den 14. april 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kim Vorret

statsautoriseret revisor

mne33256

Selskabsoplysninger

Selskabet

Klimadan A/S
Rømersvej 30
7430 Ikast

CVR-nr.: 33 06 50 19
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 14. juli 2010
Regnskabsår: 10. regnskabsår
Hjemstedskommune: Ikast-Brande

Bestyrelse

Bo Prangsgaard, formand
Jens Frost Mikkelsen
Carl Aage Nielsen

Direktion

Søren Jensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Platanvej 4
7400 Herning

Pengeinstitut

Spar Nord
Dalgasgade 30
7400 Herning

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

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

Selskabets løsninger er af høj kvalitet såvel produkt- som rådgivningsmæssigt, og virksomheden er med mere end 40 års erfaring en af de betydende spillere på markedet for varmepumpeløsninger til boliger, landbrug, erhverv samt til forsyningssektoren.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 2.243.114, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 7.830.242.

Der er i årets løb anvendt mange ressourcer på optimering af arbejdsgange for at forbedre effektiviteten, ligesom der har været fokus på produktudvikling for fortsat at sikre virksomhedens position i markedet.

Resultatet anses for at være tilfredsstillende

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Ledelsen forventer for 2021 fokus på lønsom vækst og investeringer som bidrager hertil.

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

Selskabet arbejder med en langsigtet plan for udvikling af alle virksomhedens segmenter.

Covid-19

Den verdensomfattende pandemi Covid-19, har sat sit præg på hele verdensøkonomien. Ledelsen forventer fortsat ikke, at selskabet vil blive væsentligt påvirket på deres ordrebeholdninger og priser i fremtiden.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste		29.419.380	24.515.365
Personaleomkostninger	1	-25.805.202	-25.113.801
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-649.377	-757.005
Resultat før finansielle poster		2.964.801	-1.355.441
Finansielle indtægter	3	27.276	22.201
Finansielle omkostninger	4	-55.101	-37.015
Resultat før skat		2.936.976	-1.370.255
Skat af årets resultat	5	-693.862	289.132
Årets resultat		2.243.114	-1.081.123

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.200.000	0
Overført resultat	43.114	-1.081.123
	2.243.114	-1.081.123

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		332.974	338.039
Goodwill		0	215.833
Immaterielle anlægsaktiver	6	332.974	553.872
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		359.276	564.212
Materielle anlægsaktiver	7	359.276	564.212
Andre tilgodehavender		323.717	280.190
Finansielle anlægsaktiver		323.717	280.190
Anlægsaktiver		1.015.967	1.398.274
Varebeholdninger	8	9.504.664	7.826.194
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.355.049	9.913.010
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	2.438.512	905.202
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		212.918	141.526
Andre tilgodehavender		68.356	1.001.166
Selskabsskat		0	84.132
Periodeafgrænsningsposter		586.880	660.736
Tilgodehavender		16.661.715	12.705.772
Likvide beholdninger		1.371.282	2.131
Omsætningsaktiver		27.537.661	20.534.097
Aktiver		28.553.628	21.932.371

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		2.500.000	2.500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		259.720	263.670
Overført resultat		2.870.522	2.823.458
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.200.000	0
Egenkapital		7.830.242	5.587.128
Hensættelse til udskudt skat		845.000	541.000
Andre hensættelser		840.000	795.000
Hensatte forpligtelser		1.685.000	1.336.000
Anden gæld		1.211.504	370.326
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.211.504	370.326
Kreditinstitutter		0	1.893.607
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.425.021	2.064.329
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.377.344	5.123.525
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	9	2.431.943	1.756.176
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		389.862	0
Anden gæld	10	6.202.712	3.801.280
Kortfristede gældsforpligtelser		17.826.882	14.638.917
Gældsforpligtelser		19.038.386	15.009.243
Passiver		28.553.628	21.932.371
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	2.500.000	263.670	2.823.458	0	5.587.128
Årets udviklingsomkostninger	0	-3.950	3.950	0	0
Årets resultat	0	0	43.114	2.200.000	2.243.114
Egenkapital 31. december	2.500.000	259.720	2.870.522	2.200.000	7.830.242

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat		2.243.114	-1.081.123
Reguleringer	11	1.371.064	482.687
Ændring i driftskapital	12	-140.658	-1.490.406
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		3.473.520	-2.088.842
Renteindbetalinger og lignende		27.277	22.201
Renteudbetalinger og lignende		-55.102	-37.016
Pengestrømme fra ordinær drift		3.445.695	-2.103.657
Betalt selskabsskat		84.132	-340.428
Pengestrømme fra driftsaktivitet		3.529.827	-2.444.085
Køb af immaterielle anlægsaktiver		198.277	-382.418
Køb af materielle anlægsaktiver		-421.819	-135.170
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		-43.527	-4.994
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-267.069	-522.582
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-1.893.607	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		0	1.893.607
Betalt udbytte		0	-300.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-1.893.607	1.593.607
Ændring i likvider		1.369.151	-1.373.060
Likvider 1. januar		2.131	1.375.191
Likvider 31. december		1.371.282	2.131
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.371.282	2.131
Likvider 31. december		1.371.282	2.131

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	22.467.637	21.555.774
Pensioner	2.672.952	2.657.170
Andre omkostninger til social sikring	397.499	478.735
Andre personaleomkostninger	267.114	422.122
	25.805.202	25.113.801
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 48	 45
 2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	360.660	414.379
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	288.717	342.626
	649.377	757.005
 3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	6.259	8.310
Andre finansielle indtægter	21.017	13.891
	27.276	22.201
 4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	52.014	26.601
Valutakurstab	3.087	10.414
	55.101	37.015

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	389.862	-84.132
Årets udskudte skat	304.000	-205.000
	693.862	-289.132
6 Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	382.418	3.700.000
Tilgang i årets løb	139.762	0
Kostpris 31. december	522.180	3.700.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	44.379	3.484.167
Årets afskrivninger	144.827	215.833
Ned- og afskrivninger 31. december	189.206	3.700.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	332.974	0

Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører et produkt til lettere og pænere varmepumpeinstallation ved specielt privat kunder. Herudover er der udviklet på produkter til Agro segmentet, det er særligt de stigende miljøkrav hos kunderne som løses ved de nye produkter

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	2.266.085
Tilgang i årets løb	83.780
Kostpris 31. december	2.349.865
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.701.872
Årets afskrivninger	288.717
Ned- og afskrivninger 31. december	1.990.589
Regnskabsmæssig værdi 31. december	359.276

8 Varebeholdninger

	2020 DKK	2019 DKK
Færdigvarer og handelsvarer	9.504.664	7.826.194
	9.504.664	7.826.194

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af igangværende arbejder	10.044.977	8.384.291
Modtagne acotobetalinge	-10.038.408	-9.235.265
	6.569	-850.974
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	2.438.512	905.202
Modtagne forudbetalinge under passiver	-2.431.943	-1.756.176
	6.569	-850.974

Noter til årsregnskabet

10 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:

	2020 DKK	2019 DKK
Anden gæld		
Efter 5 år	1.211.504	370.326
Langfristet del	1.211.504	370.326
Øvrig kortfristet gæld	6.202.712	3.801.280
	7.414.216	4.171.606

11 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle indtægter	-27.276	-22.201
Finansielle omkostninger	55.101	37.015
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	649.377	757.005
Skat af årets resultat	693.862	-289.132
	1.371.064	482.687

12 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-1.678.470	114.522
Ændring i tilgodehavender	-4.040.076	-176.472
Ændring i andre hensatte forpligtelser	45.000	35.000
Ændring i leverandører m.v.	5.532.888	-1.463.456
	-140.658	-1.490.406

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	912.948	851.256
Mellem 1 og 5 år	1.609.324	1.532.209
	2.522.272	2.383.465
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 12 mdr. (24 mdr.)	420.000	840.000

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har stillet AB-garantier samt betalingsgarantier for i alt DKK 1.536.046.

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

Andre eventualforpligtelser

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klimadan A/S for 2020 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 2020 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

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

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

Omregning af fremmed valuta

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

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

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttofortjeneste

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.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med C.A. Nielsen ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt,

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

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

Hensatte forpligtelser

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

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsметode af midlertidige forskelle mellem regnskabs-mæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udlig-ning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat ved-rører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger" og "Kassekreditter".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.