

# Sesam Mobile Væg Systemer A/S

Greve Main 22, 2670 Greve

CVR-nr. 20 99 24 41

## Årsrapport

## 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. maj 2019.

---

**Kim Pedersen**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

## Ledespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for Sesam Mobile Væg Systemer A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 17. maj 2019

### Direktion

Kim Pedersen

### Bestyrelse

Arne Pedersen  
formand

Anny Pedersen

Brian Pedersen

Kim Pedersen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til kapitalejerne i Sesam Mobile Væg Systemer A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sesam Mobile Væg Systemer A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### 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 årsregnskabet". 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.

#### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har positive forventninger til udviklingen i driftsresultater og likviditet.

Idet disse forventninger afhænger af udfaldet af fremtidige begivenheder indikerer det, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

#### 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet 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.

København, den 17. maj 2019

### Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Alex Michael Ankjær-Jensen  
statsautoriseret revisor  
mne10427

Pernille Normand Farup-Hansen  
statsautoriseret revisor  
mne35950

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Sesam Mobile Væg Systemer A/S Greve Main 22 2670 Greve
	Telefon: +45 43404912 Hjemmeside: <a href="http://www.sesam.as">www.sesam.as</a>
	CVR-nr.: 20 99 24 41 Stiftet: 19. maj 1998 Hjemsted: Greve Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Arne Pedersen, formand Anny Pedersen Brian Pedersen Kim Pedersen
<b>Direktion</b>	Kim Pedersen
<b>Revision</b>	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
<b>Advokatforbindelse</b>	Lundsgaard & Partnere, Grønningen 25, 1270 København K

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af salg og opsætning af mobile vægssystemer.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.581.622 kr. mod 5.225.205 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.122.510 kr. mod 9.286 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

### Kapitalberedskab:

Der henvises til note 1 i årsregnskabet, hvor ledelsen beskriver grundlaget for aflæggelse af årsregnskabet efter principperne for fortsat drift (going concern).

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.581.622</b>	<b>5.225.205</b>
2 Personaleomkostninger	-4.399.217	-5.037.822
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-30.001	-36.817
<b>Driftsresultat</b>	<b>-847.596</b>	<b>150.566</b>
Andre finansielle indtægter	1.016	213
4 Øvrige finansielle omkostninger	-107.564	-129.859
<b>Resultat før skat</b>	<b>-954.144</b>	<b>20.920</b>
5 Skat af årets resultat	-168.366	-11.634
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.122.510</b>	<b>9.286</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	0	25.693
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	-16.409	-16.407
Disponeret fra overført resultat	-1.106.101	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.122.510</b>	<b>9.286</b>

## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>		2018	2017
Note		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
6	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	35.453	51.861
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>35.453</u>	<u>51.861</u>
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	13.972	33.565
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>13.972</u>	<u>33.565</u>
	Deposita	0	6.260
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>6.260</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>49.425</u></b>	<b><u>91.686</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	1.205.468	609.039
	Varebeholdninger i alt	<u>1.205.468</u>	<u>609.039</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.159.765	1.573.139
	Igangværende arbejder for fremmed regning	754.007	337.871
	Udsudte skatteaktiver	0	168.366
	Andre tilgodehavender	36.126	0
	Periodeafgrænsningsposter	25.916	138.668
	Tilgodehavender i alt	<u>2.975.814</u>	<u>2.218.044</u>
	Likvide beholdninger	280.145	289.055
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>4.461.427</u></b>	<b><u>3.116.138</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>4.510.852</u></b>	<b><u>3.207.824</u></b>

## Balance 31. december

<b>Passiver</b>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
8	Virksomhedskapital	500.000	500.000
9	Reserve for udviklingsomkostninger	35.453	51.862
10	Overført resultat	-4.592.038	-3.485.937
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-4.056.585</b>	<b>-2.934.075</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	36.126	0
	Gæld til associerede virksomheder	3.873.606	3.705.132
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.909.732	3.705.132
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	120.115	53.366
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.669.931	1.066.618
	Anden gæld	867.659	1.263.417
	Periodeafgrænsningsposter	0	53.366
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.657.705	2.436.767
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>8.567.437</b>	<b>6.141.899</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>4.510.852</b>	<b>3.207.824</b>
1	Usikkerhed om going concern		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12	Eventualposter		

## Noter

	2018	2017
<b>1. Usikkerhed om going concern</b>		
<p>Selskabet har pr. 31. december 2018 en negativ egenkapital og resultat. Selskabets ledelse forventer på baggrund af udarbejdede budget for 2019 at generere et positivt driftsresultat og den fornødne likviditet. Det er ledelsens forventning af kunne retablere selskabskapitalen via fremtidig indtjening de kommende år.</p> <p>Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger omsætningsaktiverne, men en stor del af leverandørgælden er til koncernforbundne virksomheder, som har afgivet erklæring om at ville træde tilbage for alle nuværende og fremtidige kreditorer frem til 31. december 2019.</p> <p>På baggrund heraf aflægger ledelsen årsregnskabet efter principperne for fortsat drift (going concern).</p>		
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	3.815.869	4.530.114
Pensioner	331.639	398.149
Andre omkostninger til social sikring	74.001	92.391
Personaleomkostninger i øvrigt	177.708	17.168
	<b>4.399.217</b>	<b>5.037.822</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	7
<b>3. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på udviklingsprojekter	16.408	16.408
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.688	20.409
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	2.905	0
	<b>30.001</b>	<b>36.817</b>
<b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	42.342	57.943
Andre finansielle omkostninger	65.222	71.916
	<b>107.564</b>	<b>129.859</b>

## Noter

	2018	2017
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	168.366	11.634
	<b>168.366</b>	<b>11.634</b>
<b>6. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter</b>		
Kostpris 1. januar 2018	114.853	114.853
<b>Kostpris 31. december 2018</b>	<b>114.853</b>	<b>114.853</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-62.992	-46.584
Årets afskrivninger	-16.408	-16.408
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018</b>	<b>-79.400</b>	<b>-62.992</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>	<b>35.453</b>	<b>51.861</b>
<b>7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2018	121.790	232.650
Afgang i årets løb	-44.000	-110.860
<b>Kostpris 31. december 2018</b>	<b>77.790</b>	<b>121.790</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-88.225	-75.735
Årets afskrivninger	-10.688	-20.409
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	35.095	7.919
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018</b>	<b>-63.818</b>	<b>-88.225</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>	<b>13.972</b>	<b>33.565</b>

## Noter

---

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
<b>8. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2018	500.000	500.000
	<b><u>500.000</u></b>	<b><u>500.000</u></b>
<p>Aktiekapitalen består af 500 aktier a 1.000 kr. og multipla heraf. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.</p>		
<b>9. Reserve for udviklingsomkostninger</b>		
Reserve for udviklingsomkostninger 1. januar 2018	51.862	68.269
Henlagt af årets resultat	-16.409	-16.407
	<b><u>35.453</u></b>	<b><u>51.862</u></b>
<b>10. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2018	-3.485.937	-3.511.630
Årets overførte overskud eller underskud	-1.106.101	25.693
	<b><u>-4.592.038</u></b>	<b><u>-3.485.937</u></b>
<b>11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<p>Selskabet har en garantiforpligtelse hos Tryg Garanti på kr. 1.043.620 pr. 31. december 2018.</p> <p>Selskabet har herudover ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2018.</p>		
<b>12. Eventualposter</b>		
<b>Eventualforpligtelser</b>		
<p>Selskabet har indgået lejeaftaler, hvorpå der hviler en huslejeforpligtelse på kr. 12.420.</p>		

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Sesam Mobile Væg Systemer A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

### 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, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### Af- og nedskrivninger

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

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

#### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskontoreringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Igangværende arbejder for fremmed regning er kendetegnet ved, at de producerede varer indeholder en høj grad af individualisering af hensyn til design. Desuden er det et krav, at der inden påbegyndelsen af arbejdet er indgået bindende kontrakt, der medfører bod eller erstatning ved senere ophævelse.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

Når det er sandsynligt, at de samlede entrepriseomkostninger for en entreprisekontrakt vil overstige den samlede entrepriseomsætning, indregnes det forventede tab på entreprisekontrakten straks som en omkostning og en hensat forpligtelse.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genvundet.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Entreprisekontrakter, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Entreprisekontrakter, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Selskabsskat og udskudt skat

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 samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.