

Excellent Systems A/S

Møllevej 2, 8544 Mørke

CVR-nr. 25 27 61 83

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. marts 2022.

Thomas Heintzelmann
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Excellent Systems 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mørke, den 28. marts 2022

Direktion

Ole Frederiksen

Bestyrelse

Thomas Heintzelmann
formand

Bjørn Elvig Hansen

Ole Frederiksen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Excellent Systems A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Excellent Systems A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 28. marts 2022

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Jakob Westerdahl

statsautoriseret revisor
mne31449

Selskabsoplysninger

Selskabet	Excellent Systems A/S Møllevej 2 8544 Mørke Telefon: 86 37 71 33 Hjemmeside: www.ex-as.dk CVR-nr.: 25 27 61 83 Regnskabsår: 1. januar - 31. december 21. regnskabsår
Bestyrelse	Thomas Heintzelmann, formand Bjørn Elvig Hansen Ole Frederiksen
Direktion	Ole Frederiksen
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland, Vestergade 30, 8963 Auning

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af fremstilling af byggeartikler af plast.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

2021 var et godt år, men bød på en lang række udfordringer. Selskabet har fortsat taget mange tiltag for at reducere og minimere grobund for såvel bakterier som vira i selskabets lokaler.

Der er kommet en række nye oversøiske og europæiske forhandlere med i vort kundegrundlag, og vore egne varerækker er blevet udvidet.

Igen i 2021 har vi bygget en del nye forme, installeret vor 7. stablerobot. Vi forbedrer stadig logistikken internt så det bliver mere logisk og lettere overskuelig.

Årets bruttofortjeneste udgør 11.244 t.kr. mod 9.157 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.874 t.kr. mod 1.042 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et positivt resultat før skat på 2.593 t.kr. mod 1.316 t.kr. for året 2020, en fremgang på 97 %. Selskabets soliditet er vokset til 38,5 %.

For 2021 foreslås der 500.000 kr. i udlodning.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer fremgang og konsolidering i 2022.

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>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	11.243.977	9.156.562
2 Personaleomkostninger	-6.731.900	-5.883.555
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.777.016	-1.609.938
Resultat før finansielle poster	2.735.061	1.663.069
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	23.541	14.882
Andre finansielle indtægter	95	4
3 Øvrige finansielle omkostninger	-365.602	-361.681
Resultat før skat	2.393.095	1.316.274
Skat af årets resultat	-519.453	-274.271
Årets resultat	1.873.642	1.042.003
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	500.000	226.000
Overføres til overført resultat	1.373.642	816.003
Disponeret i alt	1.873.642	1.042.003

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	1.282.055	1.034.718
4 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	0	427.895
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.282.055</u>	<u>1.462.613</u>
5 Produktionsanlæg og maskiner	18.960.683	18.073.492
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	30.143	55.373
5 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	231.277
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>18.990.826</u>	<u>18.360.142</u>
6 Deposita	20.985	20.985
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>20.985</u>	<u>20.985</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>20.293.866</u>	<u>19.843.740</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	1.664.870	1.217.314
Fremstillede varer og handelsvarer	2.731.983	2.541.406
Varebeholdninger i alt	<u>4.396.853</u>	<u>3.758.720</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.621.121	1.090.347
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	647.161	627.558
Andre tilgodehavender	486.077	397.798
Periodeafgrænsningsposter	17.089	169.426
Tilgodehavender i alt	<u>2.771.448</u>	<u>2.285.129</u>
Likvide beholdninger	6.079	6.255
Omsætningsaktiver i alt	<u>7.174.380</u>	<u>6.050.104</u>
Aktiver i alt	<u>27.468.246</u>	<u>25.893.844</u>

Balance 31. december

Passiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.000.002	1.140.837
	Overført resultat	7.948.525	6.434.048
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	500.000	226.000
	Egenkapital i alt	<u>10.448.527</u>	<u>8.800.885</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	2.782.175	2.582.602
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>2.782.175</u>	<u>2.582.602</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	5.500.000	6.232.000
	Anden gæld	461.362	526.852
	Periodeafgrænsningsposter	180.000	0
7	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>6.141.362</u>	<u>6.758.852</u>
7	Kortfristet del af langfristet gæld	1.390.000	1.338.000
	Gæld til pengeinstitutter	2.907.300	1.852.057
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.301.342	2.427.810
	Gæld til tilknyttede virksomheder	987.921	827.957
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	319.880	0
	Anden gæld	1.189.739	1.305.681
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.096.182</u>	<u>7.751.505</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>14.237.544</u>	<u>14.510.357</u>
	Passiver i alt	<u>27.468.246</u>	<u>25.893.844</u>
1	Særlige poster		
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9	Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsomk- stninger	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	1.000.000	917.321	5.841.561	600.000	8.358.882
Udloddet udbytte	0	0	0	-600.000	-600.000
Resultatdisponering	0	0	816.003	226.000	1.042.003
Overført, reserve udviklingsomkostninger	0	223.516	-223.516	0	0
Egenkapital 1. januar 2021	1.000.000	1.140.837	6.434.048	226.000	8.800.885
Udloddet udbytte	0	0	0	-226.000	-226.000
Resultatdisponering	0	0	1.373.642	500.000	1.873.642
Overført, reserve udviklingsomkostninger	0	-140.835	140.835	0	0
	1.000.000	1.000.002	7.948.525	500.000	10.448.527

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af covid-19 epidemien. Selskabet har modtaget kompensation fra de danske støtteordninger til virksomheder som følge af covid-19 epidemien.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Indtægter:		
Kompensation fra covid-19 støtteordninger	<u>241.770</u>	<u>883.725</u>
	<u>241.770</u>	<u>883.725</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	<u>241.770</u>	<u>883.725</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>241.770</u>	<u>883.725</u>

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	6.373.872	5.505.879
Pensioner	240.967	255.404
Andre omkostninger til social sikring	52.635	50.931
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>64.426</u>	<u>71.341</u>
	<u>6.731.900</u>	<u>5.883.555</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>15</u>	<u>14</u>

Noter

	2021	2020
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	33.755	10.997
Andre finansielle omkostninger	331.847	350.684
	365.602	361.681
4. Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. januar 2021	3.955.944	427.895
Overførsler	427.895	-427.895
Kostpris 31. december 2021	4.383.839	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	2.921.226	0
Årets afskrivninger	180.558	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	3.101.784	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	1.282.055	0

Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører udvikling af software til beregning af arbejdstegninger vedrørende ramper samt teknologi til rensning og genbrug. Projekterne afskrives over 10 år.

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførel- se og forudbe- talinge for materielle anlægsaktiver
Kostpris 1. januar 2021	35.506.988	159.148	231.277
Tilgang	2.227.142	0	0
Overførsler	231.277	0	-231.277
Kostpris 31. december 2021	37.965.407	159.148	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	17.433.496	103.775	0
Årets afskrivninger	1.571.228	25.230	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	19.004.724	129.005	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	18.960.683	30.143	0

31/12 2021

31/12 2020

6. Deposita

Kostpris 1. januar 2021	20.985	20.985
Kostpris 31. december 2021	20.985	20.985
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	20.985	20.985

Noter

7. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2021	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2021	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	6.880.000	1.380.000	5.500.000	0
Anden gæld	461.362	0	461.362	461.362
Periodeafgrænsningsposte r	190.000	10.000	180.000	140.000
	7.531.362	1.390.000	6.141.362	601.362

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld t.kr. 9.787 har selskabet deponeret:

Ejerpantebrev t.kr. 3.625 med pant i driftsinventar og driftsmateriel i lejede lokaler.

Ejerpantebrev t.k.r 1.500 med pant i diverse plastsprøjttestøbemaskiner og forme samt driftsinventar og driftsmateriel i lejede lokaler.

Virksomhedspant (skadeløsbrev) t.kr. 7.500. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	4.397 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.621 t.kr.
Driftsinventar og driftsmateriel	18.991 t.kr.

9. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Slotsvejen ApS, CVR-nr. 28886268 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 275 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Excellent Systems 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.

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler

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. 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Færdiggjorte udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger over aktivets forventede levetid, dog maks 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	5-20 år

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme før anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Excellent Systems A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.