

Excellent Systems A/S

Møllevej 2, 8544 Mørke

CVR-nr. 25 27 61 83

Årsrapport

2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. april 2020.

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 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mørke, den 6. april 2020

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 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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.

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 6. april 2020

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Lars Sigfred Christensen
statsautoriseret revisor
mne9160

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 20. regnskabsår
Bestyrelse	Thomas Heintzelmann, formand Bjørn Elvig Hansen Ole Frederiksen
Direktion	Ole Frederiksen
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland, Vestergade 30, 8963 Auning

Ledelsesberetning

Præsentation af virksomhed

Vore rationaliseringer kan nu for alvor ses på bundlinjen.

Programmet for "vugge til vugge" begynder at sprede sig i Sverige med større og større succes for Kvistberga.

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten er fremstilling af byggeartikler af plast.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 9.165 t.kr. mod 7.939 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.303 t.kr. mod 1.152 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer fremgang og konsolidering i 2020.

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>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	9.164.603	7.939.050
1 Personaleomkostninger	-5.617.160	-4.898.234
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.446.592	-1.216.559
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger.	-57.940	0
Driftsresultat	2.042.911	1.824.257
2 Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	9.221	52.670
Andre finansielle indtægter	0	230
3 Øvrige finansielle omkostninger	-354.725	-388.925
Resultat før skat	1.697.407	1.488.232
Skat af årets resultat	-394.594	-336.462
Årets resultat	1.302.813	1.151.770
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	600.000	216.000
Overføres til overført resultat	702.813	935.770
Disponeret i alt	1.302.813	1.151.770

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2019	2018
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	1.176.053	1.317.388
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.176.053</u>	<u>1.317.388</u>
5 Produktionsanlæg og maskiner	16.295.646	13.409.914
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	80.603	105.833
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>16.376.249</u>	<u>13.515.747</u>
Deposita	20.985	20.985
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>20.985</u>	<u>20.985</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>17.573.287</u>	<u>14.854.120</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	1.112.406	1.649.377
Fremstillede varer og handelsvarer	2.358.781	2.614.006
Varebeholdninger i alt	<u>3.471.187</u>	<u>4.263.383</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.827.888	1.057.558
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	233.777	79.677
Andre tilgodehavender	926.955	214.984
Periodeafgrænsningsposter	173.177	369.451
Tilgodehavender i alt	<u>3.161.797</u>	<u>1.721.670</u>
Likvide beholdninger	3.334	4.732
Omsætningsaktiver i alt	<u>6.636.318</u>	<u>5.989.785</u>
Aktiver i alt	<u>24.209.605</u>	<u>20.843.905</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
Reserve for udviklingsomkostninger	917.321	1.027.563
Overført resultat	5.841.561	5.028.506
Foreslået udbytte for regnskabsåret	600.000	216.000
Egenkapital i alt	8.358.882	7.272.069
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	2.308.331	2.108.855
Hensatte forpligtelser i alt	2.308.331	2.108.855
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	6.000.000	7.259.173
Anden gæld	168.215	0
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.168.215	7.259.173
6 Kortfristet del af langfristet gæld	1.200.000	1.200.000
Gæld til pengeinstitutter	2.983.358	1.123.186
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.180.852	1.095.973
Gæld til tilknyttede virksomheder	212.220	297.023
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	195.118	72.996
Anden gæld	602.629	414.630
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.374.177	4.203.808
Gældsforpligtelser i alt	13.542.392	11.462.981
Passiver i alt	24.209.605	20.843.905
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve udviklingsom- kostninger	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2018	1.000.000	997.955	4.122.343	725.000	6.845.298
Primokorrektion	0	-219.550	219.550	0	0
Udloddet udbytte	0	0	0	-725.000	-725.000
Resultatdisponering	0	0	935.771	216.000	1.151.771
Overført, reserve udviklingsomkostninger	0	249.158	-249.158	0	0
Egenkapital 1. januar 2019	1.000.000	1.027.563	5.028.506	216.000	7.272.069
Udloddet udbytte	0	0	0	-216.000	-216.000
Resultatdisponering	0	0	702.813	600.000	1.302.813
Overført, reserve udviklingsomkostninger	0	-110.242	110.242	0	0
	1.000.000	917.321	5.841.561	600.000	8.358.882

Noter

	2019	2018
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	5.285.341	4.504.959
Pensioner	192.571	301.392
Andre omkostninger til social sikring	46.103	42.127
Personalemkostninger i øvrigt	93.145	49.756
	5.617.160	4.898.234
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	14	12
2. Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomheder	9.221	52.670
	9.221	52.670
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	911	0
Andre finansielle omkostninger	353.814	388.925
	354.725	388.925
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2019	3.955.944	3.531.076
Tilgang i årets løb	0	424.868
Kostpris 31. december 2019	3.955.944	3.955.944
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-2.638.556	-2.533.121
Årets af-/nedskrivninger	-141.335	-105.435
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-2.779.891	-2.638.556
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	1.176.053	1.317.388
Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrørende udvikling af software til beregninger og arbejdstegninger vedrørende ramper. Projekterne er færdiggjort i slutningen af 2018. Projekterne afskrives over 10 år.		

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>		
5. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. januar 2019	28.120.549	26.697.501		
Tilgang i årets løb	<u>4.165.760</u>	<u>1.423.049</u>		
Kostpris 31. december 2019	<u>32.286.309</u>	<u>28.120.550</u>		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-14.710.636	-13.613.178		
Årets af-/nedskrivninger	<u>-1.280.027</u>	<u>-1.097.458</u>		
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>-15.990.663</u>	<u>-14.710.636</u>		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>16.295.646</u>	<u>13.409.914</u>		
6. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	31/12 2019	del af lang-	gæld	efter 5 år
		fristet gæld	31/12 2019	
Gæld til pengeinstitutter	<u>7.200.000</u>	<u>1.200.000</u>	<u>6.000.000</u>	<u>0</u>
Anden gæld	<u>168.215</u>	<u>0</u>	<u>168.215</u>	<u>0</u>
	<u>7.368.215</u>	<u>1.200.000</u>	<u>6.168.215</u>	<u>0</u>

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld t.kr. 10.183 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. 6.500. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	3.529 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.828 t.kr.
Driftsinventar og driftsmateriel	14.116 t.kr.
Udviklingsprojekter	1.176 t.kr.

8. 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 117 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.

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, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Råvarer og hjælpemidler 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 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).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Færdiggjorte udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages liniære afskrivninger over aktivets forventede levetid, dog aeksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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 samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien 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 nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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

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 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.

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 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.