



Intertec A/S

Fiskergade 66
8000 Aarhus C
CVR-nr. 27672167

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
13.07.2021

Henrik Steen Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	8
Balance pr. 31.12.2020	9
Egenkapitalopgørelse for 2020	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Intertec A/S
Fiskergade 66
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 27672167
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Henrik Steen Jensen, formand
Peter Nielsen
Erik Martinussen

Direktion

Erik Martinussen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Intertec A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 13.07.2021

Direktion

Erik Martinussen

Bestyrelse

Henrik Steen Jensen
formand

Peter Nielsen

Erik Martinussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Intertec A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Intertec A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Som omtalt i note 1 til årsregnskabet har selskabets driftsaktiviteter i 2020 og fortsat 2021 i betydeligt omfang været påvirket af eksterne forhold.

Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at igangværende projekter realiseres med positivt resultat og cashflow, og at der løbende indgås nye aftaler, som ligeledes kan bidrage med positivt resultat og cashflow.

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 for 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. Fejlinformation 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 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 anvendte 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.

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 herudover 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 13.07.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Michael Bach

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne19691

Søren Lassen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne18520

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet omfatter komplette elektriske installationer og styresystemer primært inden for fødevareresektoren samt installationsarbejder i forbindelse med lufthavnsbelysning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ved seneste regnskabsafslæggelse var det forventet, at årets resultat for regnskabsåret 2020 blev et samlet underskud på 2-4 mio. kr. Årets resultat efter skat blev et utilfredsstillende underskud på 2.902 t.kr., som dog var som forventet på tidspunktet for seneste regnskabsafslæggelse.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 bevirkede, at selskabet fra medio marts 2020 måtte indstille alle eksterne aktiviteter, der primært udføres i udlandet. Som følge heraf har selskabet siden realiseret underskud. På tidspunktet for regnskabsafslæggelsen er det fortsat ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår driftsaktiviteten i selskabet genoptages i fuldt omfang.

Selskabets fortsatte drift er således betinget af, at igangværende projekter realiseres med positivt resultat og cashflow, og at der løbende indgås nye aftaler, som kan bidrage med positivt resultat og cashflow.

Det er fortsat ledelsens vurdering, at dette vil være muligt, da selskabet på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen har en positiv ordrepipeline, idet der forhandles om en række større projekter. Disse betydelige projektmuligheder forventes at kunne aftales endeligt på plads i løbet af de kommende måneder med igangsætning af de første opgaver i den sidste del af 2021.

Koncernens likviditetsestimater for den kommende periode understøtter denne forventning, idet de nuværende kreditrammer, såvel koncerninterne som -eksterne, vil kunne understøtte selskabets fortsatte drift indtil ovennævnte positive resultater og cashflow realiseres.

Ledelsen har ved regnskabsafslæggelsen således forudsat, at den ovenfor beskrevne udvikling er forventelig, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Selskabet er, som omtalt i årsregnskabets note 17, part i en retssag vedrørende en underleverandørs leverance. Det er ledelsens vurdering, at det i den anledning rejste krav ikke vil medføre afregning ud over det i årsregnskabet indregnede, og at sagen derfor ikke vil få indflydelse på selskabets økonomiske situation.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som kan forrykke vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	(879.392)	2.146.196
Administrationsomkostninger		(3.032.757)	(2.458.647)
Driftsresultat		(3.912.149)	(312.451)
Andre finansielle indtægter	5	904.074	1.512.705
Andre finansielle omkostninger	6	(896.349)	(523.697)
Resultat før skat		(3.904.424)	676.557
Skat af årets resultat	7	1.002.000	(141.070)
Årets resultat		(2.902.424)	535.487
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(2.902.424)	535.487
Resultatdisponering		(2.902.424)	535.487

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	9	5.037.988	3.870.154
Udviklingsprojekter under udførelse	9	192.000	0
Immaterielle aktiver	8	5.229.988	3.870.154
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		183.205	357.730
Materielle aktiver	10	183.205	357.730
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Finansielle aktiver	11	0	0
Anlægsaktiver		5.413.193	4.227.884
Fremstillede varer og handelsvarer		213.576	211.026
Varebeholdninger		213.576	211.026
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.345.585	2.359.525
Igangværende arbejder for fremmed regning	12	53.244	2.734.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		22.927.730	24.618.648
Andre tilgodehavender		377.900	255.313
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	55.924
Periodeafgrænsningsposter		371.919	219.121
Tilgodehavender		27.076.378	30.242.531
Likvide beholdninger		35.745	277.788
Omsætningsaktiver		27.325.699	30.731.345
Aktiver		32.738.892	34.959.229

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital	13	500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		3.929.630	3.018.720
Overført overskud eller underskud		11.870.363	15.683.697
Egenkapital		16.299.993	19.202.417
Udskudt skat		277.000	1.887.000
Andre hensatte forpligtelser		202.000	135.000
Hensatte forpligtelser		479.000	2.022.000
Anden gæld		619.215	236.791
Langfristede gældsforpligtelser	14	619.215	236.791
Bankgæld		8.269.643	4.523.866
Igangværende arbejder for fremmed regning	12	230.771	2.142.342
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.509.644	2.967.739
Gæld til tilknyttede virksomheder		50.530	57.216
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.854.015	1.801.043
Skyldige sambeskatningsbidrag		608.000	0
Anden gæld	15	1.818.081	2.005.815
Kortfristede gældsforpligtelser		15.340.684	13.498.021
Gældsforpligtelser		15.959.899	13.734.812
Passiver		32.738.892	34.959.229
Going concern	1		
Personaleomkostninger	3		
Af- og nedskrivninger	4		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	16		
Eventualforpligtelser	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	3.018.720	15.683.697	19.202.417
Overført til reserver	0	910.910	(910.910)	0
Årets resultat	0	0	(2.902.424)	(2.902.424)
Egenkapital ultimo	500.000	3.929.630	11.870.363	16.299.993

Noter

1 Going concern

Udbruddet og spredningen af COVID-19 bevirkede, at selskabet fra medio marts 2020 måtte indstille alle eksterne aktiviteter, og som følge heraf siden har realiseret underskud. På tidspunktet for regnskabsafslæggelsen er det fortsat ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår driftsaktiviteten i selskabet genoptages i fuldt omfang.

Selskabets fortsatte drift er således betinget af, at igangværende projekter realiseres med positivt resultat og cashflow, og at der løbende indgås nye aftaler, som kan bidrage med positivt resultat og cashflow.

Det er fortsat ledelsens vurdering, at dette vil være muligt, da selskabet på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen har en positiv ordrepipeline, idet der forhandles om en række større projekter. Disse betydelige projektmulig-heder forventes at kunne aftales endeligt på plads i løbet af de kommende måneder med igangsætning af de første opgaver i den sidste del af 2021.

Koncernens likviditetsestimater for den kommende periode understøtter denne forventning, idet de nuværende kreditrammer, såvel koncerninterne som -eksterne, vil kunne understøtte selskabets fortsatte drift indtil ovennævnte positive resultater og cashflow realiseres.

Ledelsen har ved regnskabsafslæggelsen således forudsat, at den ovenfor beskrevne udvikling er forventelig, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

2 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter modtaget kompensation fra de støtteordninger vedrørende løn og faste omkostninger, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020, med 1.493 t.kr

3 Personaleomkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	7.883.519	8.946.941
Andre omkostninger til social sikring	226.600	275.610
	8.110.119	9.222.551
Personaleomkostninger overført til aktiver	(1.670.985)	(1.768.941)
	6.439.134	7.453.610
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	14	16

4 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	825.951	259.600
Afskrivninger på materielle aktiver	174.525	215.191
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(26.500)	(45.595)
	973.976	429.196

5 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	875.620	1.184.544
Øvrige finansielle indtægter	28.454	328.161
	904.074	1.512.705

6 Andre finansielle omkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	90.472	66.519
Øvrige finansielle omkostninger	805.877	457.178
	896.349	523.697

7 Skat af årets resultat

	2020	2019
	kr.	kr.
Aktuel skat	608.000	0
Ændring af udskudt skat	(1.610.000)	197.000
Regulering vedrørende tidligere år	0	(6)
Refusion i sambeskatning	0	(55.924)
	(1.002.000)	141.070

8 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	5.031.954	0
Tilgange	1.993.785	192.000
Kostpris ultimo	7.025.739	192.000
Af- og nedskrivninger primo	(1.161.800)	0
Årets afskrivninger	(825.951)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.987.751)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.037.988	192.000

9 Udviklingsprojekter

Intertec A/S har indregnet udviklingsprojekter vedrørende software til brug for gennemførelse af projekter samt til brug for tilbudsafgivning. Målingen foretages på baggrund af medgåede interne omkostninger til medarbejdere og afholdte eksterne omkostninger, og efter færdiggørelse med fradrag af afskrivninger. Ledelsen har på baggrund af en vurdering af aktivet konkluderet, at genindvindings- eller nytteværdien overstiger den regnskabsmæssige værdi.

10 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	4.866.608
Afgange	(428.654)
Kostpris ultimo	4.437.954
Af- og nedskrivninger primo	(4.508.878)
Årets afskrivninger	(174.525)
Tilbageførsel ved afgang	428.654
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.254.749)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	183.205

11 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	112.037
Kostpris ultimo	112.037
Nedskrivninger primo	(112.037)
Nedskrivninger ultimo	(112.037)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Ejerandel
		%
Intertec Middle East Ltd.	Cypern	75
Intertec Chile SPA	Chile	100

12 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2020 kr.	2019 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	13.444.473	33.783.658
Foretagne acontofaktureringer	(13.622.000)	(33.192.000)
Overført til forpligtelser	230.771	2.142.342
	53.244	2.734.000

13 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktier	5.000	100	500.000
	5.000		500.000

14 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.
Anden gæld	619.215
	619.215

15 Anden gæld

	2020	2019
	kr.	kr.
Moms og afgifter	169.423	820.116
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	845.928	394.793
Feriepengeforpligtelser	208.239	780.906
Skyldige renter	10.000	10.000
Anden gæld i øvrigt	584.491	0
	1.818.081	2.005.815

16 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020	2019
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	512.929	526.277

17 Eventualforpligtelser

Selskabet er part i en retssag vedrørende en underleverandørs leverance til et igangværende arbejde for fremmed regning. Det er imidlertid ledelsens vurdering, at det i den anledning rejste krav ikke vil medføre afregning udover det i årsregnskabet indregnede, og at sagen derfor ikke vil få indflydelse på selskabets økonomiske situation.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Majus ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er til sikkerhed for bankmellemværende stillet virksomhedspant på 5.000 t.kr. omfattende goodwill og andre ikke indregnede immaterielle rettigheder, materielle anlægsaktiver, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt varebeholdninger med en bogført værdi pr. 31.12.2020 på 9.026 t.kr.

Der er overfor selskabets pengeinstitut afgivet transporterklæring i tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder med en bogført værdi pr. 31.12.2020 på 32.297 t.kr.

19 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern: Majus ApS, Aarhus C, CVR-nr. 70537311.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, herunder løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle dets danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Såfremt brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, returvarer, tab på igangværende arbejder for fremmed regning.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.