



Intertec A/S

Fiskergade 66
8000 Aarhus C
CVR-nr. 27672167

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
11.09.2020

Henrik Steen Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	8
Balance pr. 31.12.2019	9
Egenkapitalopgørelse for 2019	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Intertec A/S
Fiskergade 66
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 27672167
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Henrik Steen Jensen, formand
Peter Nielsen
Erik Martinussen

Direktion

Erik Martinussen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 11.09.2020

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 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Som omtalt i note 1 og 2 til årsregnskabet er selskabets driftsaktiviteter i 2020 i betydeligt omfang 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. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af 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 11.09.2020

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 fødevarersektoren samt installationsarbejder i forbindelse med lufthavnsbelysning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat blev et tilfredsstillende overskud på 535 t.kr.

Gennemførelsen af igangværende projekter forløb planmæssigt i 2019, om end selskabet, som omtalt i note 13, er 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.

Forventet udvikling

Som omtalt nedenfor forventes der på nuværende tidspunkt et samlet underskud for 2020 på 2-4 mio.kr. Selskabets fortsatte drift er 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 ledelsens vurdering, at dette vil være muligt, idet selskabet på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen 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 den resterende del af 2020 med igangsætning i løbet 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.

Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020 bevirkede, at selskabet fra medio marts måtte indstille alle aktiviteter, og som følge heraf siden har realiseret underskud.

På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er det fortsat ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og aktiviteten i selskabet dermed normaliseres.

Baseret på en antagelse om at effekten af COVID-19 vil løbende aftage i løbet af sidste del af 2020, vurderer ledelsen på nuværende tidspunkt at der må forventes et samlet underskud for 2020 på 2-4 mio.kr.

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

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		2.146.196	4.582.583
Administrationsomkostninger		(2.458.647)	(2.985.732)
Driftsresultat		(312.451)	1.596.851
Andre finansielle indtægter	4	1.512.705	1.335.831
Andre finansielle omkostninger	5	(523.697)	(632.225)
Resultat før skat		676.557	2.300.457
Skat af årets resultat	6	(141.070)	(506.636)
Årets resultat		535.487	1.793.821
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		535.487	1.793.821
Resultatdisponering		535.487	1.793.821

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	8	3.870.154	1.298.000
Immaterielle aktiver	7	3.870.154	1.298.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		357.730	603.825
Materielle aktiver	9	357.730	603.825
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Finansielle aktiver	10	0	0
Anlægsaktiver		4.227.884	1.901.825
Fremstillede varer og handelsvarer		211.026	58.800
Varebeholdninger		211.026	58.800
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.359.525	926.697
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	2.734.000	1.932.754
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		24.618.648	31.488.972
Andre tilgodehavender		255.313	243.492
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		55.924	0
Periodeafgrænsningsposter		219.121	209.218
Tilgodehavender		30.242.531	34.801.133
Likvide beholdninger		277.788	191.478
Omsætningsaktiver		30.731.345	35.051.411
Aktiver		34.959.229	36.953.236

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital	12	500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		3.018.720	1.012.440
Overført overskud eller underskud		15.683.697	17.154.490
Egenkapital		19.202.417	18.666.930
Udskudt skat		1.887.000	1.690.000
Andre hensatte forpligtelser		135.000	200.000
Hensatte forpligtelser		2.022.000	1.890.000
Anden gæld		236.791	0
Langfristede gældsforpligtelser	13	236.791	0
Bankgæld		4.523.866	4.254.381
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	2.142.342	3.351.074
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.967.739	3.775.797
Gæld til tilknyttede virksomheder		57.216	56.835
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	498.636
Anden gæld	14	3.806.858	4.459.583
Kortfristede gældsforpligtelser		13.498.021	16.396.306
Gældsforpligtelser		13.734.812	16.396.306
Passiver		34.959.229	36.953.236
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Personaleomkostninger	3		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	1.012.440	17.154.490	18.666.930
Overført til reserver	0	2.006.280	(2.006.280)	0
Årets resultat	0	0	535.487	535.487
Egenkapital ultimo	500.000	3.018.720	15.683.697	19.202.417

Noter

1 Going concern

Selskabets fortsatte drift er 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 ledelsens vurdering, at dette vil være muligt, idet selskabet på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen 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 den resterende del af 2020 med igangsætning i løbet 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 regnskabsaflæggelsen således forudsat, at den ovenfor beskrevne udvikling er forventelig, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

2 Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020 bevirkede, at selskabet fra medio marts måtte indstille alle aktiviteter, og som følge heraf siden har realiseret underskud.

På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er det fortsat ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og driftsaktiviteten i selskabet genoptages. Baseret på en antagelse om at effekten af COVID-19 vil løbende aftage i løbet af sidste del af 2020, vurderer ledelsen på nuværende tidspunkt at der må forventes et samlet underskud for 2020 på 2-4 mio.kr.

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

3 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	8.946.941	11.764.437
Andre omkostninger til social sikring	275.610	301.590
	9.222.551	12.066.027
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	16	20

4 Andre finansielle indtægter

	2019 kr.	2018 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.184.544	1.230.724
Øvrige finansielle indtægter	328.161	105.107
	1.512.705	1.335.831

5 Andre finansielle omkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	66.519	94.336
Øvrige finansielle omkostninger	457.178	537.889
	523.697	632.225

6 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Aktuel skat	0	498.636
Ændring af udskudt skat	197.000	8.000
Regulering vedrørende tidligere år	(6)	0
Refusion i sambeskatning	(55.924)	0
	141.070	506.636

7 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	2.200.200
Tilgange	2.831.754
Kostpris ultimo	5.031.954
Af- og nedskrivninger primo	(902.200)
Årets afskrivninger	(259.600)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.161.800)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.870.154

8 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.

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	5.730.704
Afgange	(864.096)
Kostpris ultimo	4.866.608
Af- og nedskrivninger primo	(5.126.879)
Årets afskrivninger	(215.190)
Tilbageførsel ved afgange	833.191
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.508.878)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	357.730

10 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

11 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2019 kr.	2018 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	33.783.658	50.313.980
Foretagne acontofaktureringer	(33.192.000)	(51.732.300)
Overført til forpligtelser	2.142.342	3.351.074
	2.734.000	1.932.754

12 Virksomhedskapital

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

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Anden gæld	236.791
	236.791

14 Anden gæld

	2019 kr.	2018 kr.
Moms og afgifter	820.116	808.152
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	394.793	574.716
Feriepengeforpligtelser	780.906	1.218.644
Skyldige renter	10.000	110.000
Anden gæld i øvrigt	1.801.043	1.748.071
	3.806.858	4.459.583

15 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.

16 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. 31.12.2019 på 6.798 t.kr.

Der er overfor selskabets pengeinstitut afgivet transporterklæring i tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder med en bogført værdi pr. 31.12.2019 på 24.619 t.kr.

17 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 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 nettorealisationsværdi 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.