

Akea Automation ApS

Leopardvej 14

7700 Thisted

CVR-nr. 29193207

Årsrapport

1. januar 2019 - 31. december 2019

14. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 18. marts 2020

Jens Jørgen Henriksen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Akea Automation ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Akea Automation ApS Leopardvej 14 7700 Thisted
Regnskabsår	1. januar 2019 - 31. december 2019
Bestyrelse	Jens Jørgen Henriksen Kasper Nordmand Bilstrup Rasmus Horsfeldt Balle Torsten Lundø Dahl Erik Silkeborg Brolev
Direktion	Jan Kloster Pedersen, Direktør
Tilknyttede virksomheder	Brio Komponenter A/S Leopardvej 14 7700 Thisted Timeka Ejendomme ApS Leopardvej 17 7700 Thisted
Revisor	REVIKON Registreret revisionsinteressentskab Toldbodgade 4, 2. sal 7700 Thisted
CVR-nr.	15728000
Advokat	ADVODAN Frederiksgade 14 7700 Thisted
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Hovedgaden 50 7752 Snedsted

Akea Automation ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 for Akea Automation ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med 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 2019 - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thisted, den 17. februar 2020

Direktion

Jan Kloster Pedersen
Direktør

Bestyrelse

Jens Jørgen Henriksen
Formand

Kasper Nordmand Bilstrup

Rasmus Horsfeldt Balle

Torsten Lundø Dahl

Erik Silkeborg Broløv

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Akea Automation ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Akea Automation ApS for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- * Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- * Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- * 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.

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.

Thisted, den 17. februar 2020

REVIKON

Registreret revisionsinteressentskab

CVR-nr. 15728000

Bjarne Ringgaard
Registreret revisor
mne17140

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg, produktion og service af specialmaskiner til industrien.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 udviser et resultat på kr. 1.545.628, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en balancesum på kr. 30.356.370, og en egenkapital på kr. 10.403.589.

Selskabet har i regnskabsåret erhvervet ejendomsselskabet Timeka Ejendomme ApS, der ejer ejendommen, hvor Akea Automation ApS har domicil.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste		21.999.941	24.900.315
Personaleomkostninger	1	-19.470.507	-17.969.960
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-769.298	-732.598
Driftsresultat		1.760.136	6.197.757
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		429.935	170.130
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		69.810	31.153
Andre finansielle indtægter		0	32.110
Finansielle omkostninger		-379.410	-260.522
Resultat før skat		1.880.471	6.170.628
Skat af årets resultat	2	-334.843	-1.326.199
Årets resultat		1.545.628	4.844.429
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		1.900.000	2.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		429.935	170.130
Overført resultat		-784.307	2.674.299
Resultatdisponering		1.545.628	4.844.429

Balance 31. december 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Aktiver			
Produktionsanlæg og maskiner	3	4.369.883	3.197.631
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	801.258	408.499
Indretning af lejede lokaler	5	573.709	666.442
Materielle anlægsaktiver		5.744.850	4.272.572
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6, 7	3.328.155	1.133.580
Andre tilgodehavender		336.000	336.000
Finansielle anlægsaktiver		3.664.155	1.469.580
Anlægsaktiver		9.409.005	5.742.152
Råvarer og hjælpematerialer		2.145.304	2.146.554
Varer under fremstilling		116.685	88.785
Varebeholdninger		2.261.989	2.235.339
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.460.167	6.679.572
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	6.805.332	5.589.626
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		156.558	609.918
Andre tilgodehavender		33.193	371.493
Periodeafgrænsningsposter		230.126	301.410
Tilgodehavender		18.685.376	13.552.019
Omsætningsaktiver		20.947.365	15.787.358
Aktiver		30.356.370	21.529.510

Balance 31. december 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		210.000	210.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	9	1.563.514	1.133.579
Overført resultat	10	6.730.075	7.514.382
Udbytte for regnskabsåret	11	1.900.000	2.000.000
Egenkapital		10.403.589	10.857.961
Hensættelser til udskudt skat		1.982.488	1.647.645
Hensatte forpligtelser		1.982.488	1.647.645
Leasingforpligtelser		1.710.951	1.160.220
Langfristede gældsforpligtelser	12	1.710.951	1.160.220
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		580.780	443.987
Gæld til banker		2.424.418	911.182
Acontofaktureringer på igangværende arbejder, udover aktiveret del		1.603.045	543.007
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.562.998	2.272.561
Gæld til tilknyttede virksomheder		879.830	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		3.584.493	3.692.947
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		4.623.778	0
Kortfristede gældsforpligtelser		16.259.342	7.863.684
Gældsforpligtelser		17.970.293	9.023.904
Passiver		30.356.370	21.529.510
Eventualforpligtelser	13		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	14		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen	15		

Noter

	2019	2018
1. Personalemkostninger		
Lønninger	17.762.502	15.701.156
Pensioner	1.396.734	1.985.934
Andre omkostninger til social sikring	311.271	282.870
	<u>19.470.507</u>	<u>17.969.960</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>33</u>	<u>31</u>
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	1.238.468
Regulering hensættelse til udskudt skat	334.843	82.394
Regulering skat tidligere år	0	5.337
	<u>334.843</u>	<u>1.326.199</u>
3. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris primo	5.211.220	4.383.463
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	1.634.867	827.757
Afgang i årets løb	-143.943	0
Kostpris ultimo	<u>6.702.144</u>	<u>5.211.220</u>
Af- og nedskrivninger primo	-2.013.589	-1.580.019
Årets afskrivninger	-462.615	-433.570
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	143.943	0
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-2.332.261</u>	<u>-2.013.589</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>4.369.883</u>	<u>3.197.631</u>
Regnskabsmæssig værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden	<u>2.786.928</u>	<u>2.154.807</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	1.102.452	1.181.763
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	614.709	207.148
Afgang i årets løb	-195.791	-286.459
Kostpris ultimo	<u>1.521.370</u>	<u>1.102.452</u>
Af- og nedskrivninger primo	-693.953	-801.150
Årets afskrivninger	-213.950	-169.262
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	187.791	276.459
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-720.112</u>	<u>-693.953</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>801.258</u>	<u>408.499</u>
Regnskabsmæssig værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden	<u>289.928</u>	<u>176.000</u>

Noter

	2019	2018		
5. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris primo	1.414.430	1.414.430		
Kostpris ultimo	1.414.430	1.414.430		
Af- og nedskrivninger primo	-747.988	-618.222		
Årets afskrivninger	-92.733	-129.766		
Af- og nedskrivninger ultimo	-840.721	-747.988		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	573.709	666.442		
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris primo	1	1		
Tilgang i forbindelse med fusion og køb af virksomhed	1.764.640	0		
Kostpris ultimo	1.764.641	1		
Værdireguleringer primo	1.133.579	963.449		
Årets resultatandel	429.935	170.130		
Værdireguleringer ultimo	1.563.514	1.133.579		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.328.155	1.133.580		
7. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
<i>Tilknyttede virksomheder</i>				
Navn	Hjemsted	Ejerandel %	Egenkapital	Resultat
Brio Komponenter A/S	Thisted	100,00	1.398.895	265.315
Timeka Ejendomme ApS	Thisted	100,00	1.929.260	164.621
			3.328.155	429.936
8. Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af udført arbejde			29.731.883	17.635.586
Acontofaktureringer på igangværende arbejder			-22.926.551	-12.045.960
Nettoværdi af igangværende arbejder			6.805.332	5.589.626
9. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode				
Saldo primo			1.133.579	963.449
Årets tilgang			429.935	170.130
Saldo ultimo			1.563.514	1.133.579
10. Overført resultat				
Saldo primo			7.514.382	4.840.083
Årets tilgang			-784.307	2.674.299
Saldo ultimo			6.730.075	7.514.382

Noter

	2019	2018
11. Udbytte for regnskabsåret		
Saldo primo	2.000.000	0
Årets tilgang	1.900.000	2.000.000
Årets afgang	-2.000.000	0
Saldo ultimo	1.900.000	2.000.000

12. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Leasingforpligtelser	1.710.951	580.780	0
	1.710.951	580.780	0

13. Eventualforpligtelser

Garantistillelser overfor kunder gennem pengeinstitut udgør 8.417 tkr. pr. 31. december 2019.

Der påhviler virksomheden kontraktmæssig garantiforpligtelse på op til ét år for udstyr leveret i regnskabsåret 2019. De fleste kontrakter er indgået i henhold til Orgalime S2012, som er almindelige bestemmelser for branchen.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen. Den samlede skyldige selskabsskat udgør ialt 0 tkr. pr. 31. december 2019. Koncernen hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

14. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.424 tkr., har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 7.000 tkr. og løsørepan på nominelt 800 tkr. Virksomhedspantet og løsørepan omfatter good-will, driftsmidler, tilgodehavender, igangværende arbejder og varebeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør ialt 22.621 tkr. pr. 31. december 2019. Der er endvidere stillet håndpant i kapitalandele tilknyttet virksomhed Brio Komponenter A/S, hvis regnskabsmæssige værdi udgør ialt 1.399 tkr. pr. 31. december 2019.

Der er stillet selvskyldnerkaution for tilknyttet virksomhed Brio Komponenter A/S´ mellemværende med pengeinstitut, der udgør 754 tkr. pr. 31. december 2019.

15. Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Virksomheden har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 696 tkr. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 12 måneders varsel.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Akea Automation ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Som følge af ny ferielov er opgørelse af feriepengeforpligtelse funktionærer afsat på baggrund af konkret beregning på forpligtelsen, hvor summarisk opgørelse af feriepengeforpligtelse tidligere har været anvendt. Ændret opgørelsesmetode har en indvirkning på årets resultat på -363 tkr, samt egenkapital ultimo på -363 tkr.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning 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 aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Langfristede aktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Koncernregnskab

Virksomheden opfylder betingelserne for ikke at udarbejde koncernregnskab, hvorfor dette er undladt.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter indregnes som omsætning i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Færdiggørelsesgraden til måling af produktionens udførelse opgøres med udgangspunkt i forbrugte omkostninger i forhold til seneste omkostningsestimat.

Nettoomsætning fra levering af serviceydelser indregnes lineært i nettoomsætningen, i takt med leveringen af ydelsen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, lokaler, administration, tab på debitorer og biler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktiverens brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-25%
Indretning af lejede lokaler	10 år	0%

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

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab, samt indtægtsførsel af badwill ved anskaffelsen.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

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

Kostprisen for egenproducerede anlægsaktiver omfatter løn- og materialeomkostninger mv., der direkte er medgået til produktionen.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige leje aftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventuel forpligtelser.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Anvendt regnskabspraksis

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede og associerede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita vedrørende husleje indregnes til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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

Varer under fremstilling og fremstillede færdigvarer måles til fremstillingspris, der indbefatter medgået materialeforbrug og direkte lønomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Værdien af de enkelte igangværende leverancer med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er positive, og som gæld, såfremt beløbene er negative.

Fradrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på entreprisen uanset den faktisk udførte andel.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Selskabet hæfter som administrationselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Anden gæld

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