



Tlf.: 63 21 60 00
svendborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Grønnemosevej 6
DK-5700 Svendborg
CVR-nr. 20 22 26 70

KORTERMANN-IT APS
ENGLANDSVEJ 8, TVED, 5700 SVENDBORG
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2018 - 30. JUNI 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. december 2019

Christian Petersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Kortermann-IT ApS Englandsvej 8 Tved 5700 Svendborg
	CVR-nr.: 29 79 42 00 Stiftet: 15. oktober 2006 Hjemsted: Svendborg Regnskabsår: 1. juli 2018 - 30. juni 2019
Direktion	Christian Petersen Henrik Kortermann Sørensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Grønnemosevej 6 5700 Svendborg
Pengeinstitut	Danske Andelskassers Bank A/S Havnepladsen 3B 5700 Svendborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Kortermann-IT 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. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 20. december 2019

Direktion:

Christian Petersen

Henrik Kortermann Sørensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Kortermann-IT ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Kortermann-IT ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har et tilgodehavende hos et selskab, som ikke er under fælles kontrol. Tilgodehavendet er indregnet under finansielle anlægsaktiver med tkr. 2.000 og under tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser med tkr. 1.727 pr. 30.06.2019.

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for værdiansættelsen af det samlede tilgodehavende, da ledelsen ikke har haft adgang til likviditetsbudgettet for selskabet, hvorfra tilgodehavendet stammer. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af disse beløb er nødvendige.

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 med forbehold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Svendborg, den 20. december 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Niels Duedahl
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11644

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er service og handel inden for IT-branchen.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i virksomhedens aktivitet

Selskabets regnskabsår blev omlagt fra kalenderår til 30.06.2018 regnskab så det passer med tilknyttede og associerede selskaber. Det medfører, at der ikke er sammenlignelighed. Regnskabsåret 2017/2018 indeholder 6 måneder og regnskabsåret 2018/2019 indeholder 12 måneder. Årsrapportens tal er derved ikke direkte sammenlignelige.

Usikkerhed ved indregning og måling

Som følge af selskabets økonomiske situation er der usikkerhed forbundet med indregning og måling af udskudte skatteaktiver vedrørende underskud samt værdien af udviklingsaktiver. Værdien af disse er baseret på, at selskabets aktiviteter fremover genererer de fornødne overskud.

Der er væsentlig usikkerhed forbundet med en debitors evne til rettidigt at indfri sin gæld til selskabet. Det er ledelsens opfattelse og forventning, at tilgodehavendet bliver betalt og har derfor indregnet tilgodehavendet til kurs 100. Det samlede tilgodehavende udgør pr. 30.06.2019 tkr. 3.727. De tkr. 2.000 er indregnet som finansielt anlægsaktiv.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på tkr. 3.363 for 2019/2020. Selskabets egenkapital er reetableret via en gældskonvertering i året og udgør pr. 30.06.2019 tkr. 1.803.

Selskabets likviditet er grundet de seneste års negative resultater og væsentlige bindinger i tilgodehavender presset. Selskabet har indgået aftale med pengeinstitut at forlænge de nuværende kreditter og har modtaget en støtteerklæring fra Carl Sørensen, Svendborg A/S, der indestår for selskabets forpligtelser det kommende år. Det er endvidere aftalt, at Carl Sørensen, Svendborg A/S står tilbage for selskabets kreditorer til og med 30. juni 2020.

Der er udarbejdet budgetter for det kommende regnskabsår, der udviser en positiv resultat for 2019/20. Budgetopfølgning pr. 30. oktober 2019 viser at budgetterne i al væsentlighed følges og selskabets ledelse aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		5.213.682	3.401.802
Personaleomkostninger.....	1	-7.765.759	-4.322.748
Af- og nedskrivninger.....		-490.186	-342.821
DRIFTSRESULTAT		-3.042.263	-1.263.767
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....		103.350	0
Andre finansielle indtægter		2.974	-683
Andre finansielle omkostninger.....		-1.210.011	-495.468
RESULTAT FØR SKAT.....		-4.145.950	-1.759.918
Skat af årets resultat.....	2	782.821	377.802
ÅRETS RESULTAT		-3.363.129	-1.382.116
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-3.363.129	-1.382.116
I ALT.....		-3.363.129	-1.382.116

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		675.502	926.791
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	675.502	926.791
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		633.514	411.180
Materielle anlægsaktiver.....	4	633.514	411.180
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		250.000	250.000
Andre værdipapirer.....		13.136	10.268
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		2.030.000	9.120
Finansielle anlægsaktiver.....	5	2.293.136	269.388
ANLÆGSAKTIVER.....		3.602.152	1.607.359
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		4.622.754	4.277.283
Varebeholdninger.....		4.622.754	4.277.283
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		4.767.861	7.855.077
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	577.102	319.963
Udsudte skatteaktiver.....		949.564	227.680
Andre tilgodehavender.....		73.704	81.544
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	76.541
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		146.695	132.487
Periodeafgrænsningsposter.....		78.687	297.897
Tilgodehavender.....		6.593.613	8.991.189
Likvide beholdninger.....		9.624	73.615
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		11.225.991	13.342.087
AKTIVER.....		14.828.143	14.949.446

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital.....		150.000	136.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		426.850	622.856
Overført overskud.....		1.225.783	-2.093.094
EGENKAPITAL.....	7	1.802.633	-1.334.238
Banklån.....		2.299.403	2.142.806
Anden gæld.....		99.675	0
Leasingforpligtelser.....		134.054	138.964
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	2.533.132	2.281.770
Kortfristet del af langfristet gæld.....	8	247.608	285.579
Gæld til pengeinstitutter.....		1.906.850	2.491.505
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	738.767	667.024
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		287.839	181.243
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.122.517	1.249.777
Gæld, associerede virksomheder.....	9	3.460.754	5.846.025
Anden gæld.....		2.728.043	3.280.761
Kortfristede gældsforpligtelser.....	10.492.378	14.001.914	
GÆLDSFORPLIGTELSE.....	13.025.510	16.283.684	
PASSIVER.....	14.828.143	14.949.446	
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Forudsætning for fortsat drift	12		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	13		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 20 (2017/18: 30)			
Løn og gager.....	6.763.483	3.729.563	
Pensioner.....	797.957	447.200	
Andre omkostninger til social sikring.....	156.593	81.299	
Andre personaleomkostninger.....	47.726	64.686	
	7.765.759	4.322.748	
Skat af årets resultat			2
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-4.717	5.717	
Regulering af udskudt skat.....	-778.104	-383.519	
	-782.821	-377.802	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Færdiggjorte udviklings- projekter	
Kostpris 1. juli 2018.....		1.711.413	
Tilgang.....		96.524	
Kostpris 30. juni 2019.....		1.807.937	
Afskrivninger 1. juli 2018.....		784.622	
Årets afskrivninger.....		347.813	
Afskrivninger 30. juni 2019.....		1.132.435	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....		675.502	

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye systemer dels til intern styring af timer m.v. og dels til nøglesystem til bl. a. udlejning af sommerhuse. Projekterne forløber som planlagt og forventes af være færdiggjort inden for 1 - 2 år. Efterspørgsel fra - og aftaler med kunder viser, at der er en forøget efterspørgsel efter produkterne.

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2018.....		821.804	
Tilgang.....		312.247	
Afgang.....		-65.380	
Kostpris 30. juni 2019.....		1.068.671	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....		410.624	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-35.958	
Årets afskrivninger		60.491	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019.....		435.157	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....		633.514	
Finansielle leasingaktiver		76.274	
Finansielle anlægsaktiver			5
	Kapitalandele i datter- virksomheder	Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. juli 2018.....	250.000	8.136	0
Tilgang.....	0	5.000	2.030.000
Kostpris 30. juni 2019.....	250.000	13.136	2.030.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....	250.000	13.136	2.030.000
		2019	2018
		kr.	kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning			6
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....		577.102	319.963
Acontofaktureringer.....		-738.767	-667.024
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....		-161.665	-347.061
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		577.102	319.963
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....		-738.767	-667.024
		-161.665	-347.061

NOTER

	Note
Egenkapital	7

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2018.....	136.000	0	622.856	-2.350.437	-1.591.581
Kapitalforhøjelse.....	14.000	6.486.000		390.000	6.890.000
Andre reguleringer.....				63.349	63.349
Overførsel til/fra andre poster..		-6.486.000		6.486.000	
Forslag til resultatdisponering..				-3.363.129	-3.363.129
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....			-196.006		-196.006
Egenkapital 30. juni 2019.....	150.000	0	426.850	1.225.783	1.802.633

Langfristede gældsforpligtelser	30/6 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Banklån.....	2.496.265	196.862	0	2.428.385	285.579
Anden gæld.....	106.933	7.258	0	0	0
Leasingforpligtelser.....	177.542	43.488	0	138.964	0
	2.780.740	247.608	0	2.567.349	285.579

Gæld, associerede virksomheder	9
---------------------------------------	----------

Den associerede virksomhed har afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende gælden for det kommende regnskabsår.

Eventualposter mv.	10
---------------------------	-----------

Eventualforpligtelser

Selskabet har huslejeforpligtelse på 1 mdr. husleje, svarende til i alt 21 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11
--	-----------

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på 5.000 tkr. med pant i varelager, biler, simple fordringer, driftsinventar og driftsmateriel, goodwill, domænenavne, rettigheder og lign, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2019 udgør 12.024 tkr.

Selskabet har stillet bankgaranti på 300 tkr. overfor leverandør.

NOTER

Note

Forudsætning for fortsat drift

12

Årets resultat udviser et underskud på tkr. 3.363 for 2019/2020. Selskabets egenkapital er reetableret via en gældskonvertering i året og udgør pr. 30.06.2019 tkr. 1.803.

Selskabets likviditet er grundet de seneste års negative resultater og væsentlige bindinger i tilgodehavender presset. Selskabet har indgået aftale med pengeinstitut at forlænge de nuværende kreditter og har modtaget en støtteerklæring fra Carl Sørensen, Svendborg A/S, der indestår for selskabets forpligtelser det kommende år. Det er endvidere aftalt, at Carl Sørensen, Svendborg A/S står tilbage for selskabets kreditorer til og med 30. juni 2020.

Der er udarbejdet budgetter for det kommende regnskabsår, der udviser en positiv resultat for 2019/20. Budgetopfølgning pr. 30. oktober 2019 viser at budgetterne i al væsentlighed følges og selskabets ledelse aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

13

Som følge af selskabets økonomiske situation er der usikkerhed forbundet med indregning og måling af udskudte skatteaktiver vedrørende underskud samt værdien af udviklingsaktiver. Værdien af disse er baseret på, at selskabets aktiviteter fremover genererer de fornødne overskud.

Der er væsentlig usikkerhed forbundet med en debtors evne til rettidigt at indfri sin gæld til selskabet. Det er ledelsens opfattelse og forventning, at tilgodehavendet bliver betalt og har derfor indregnet tilgodehavendet til kurs 100. Det samlede tilgodehavende udgør pr. 30.06.2019 tkr. 3.727. De tkr. 2.000 er indregnet som finansielt anlægsaktiv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kortermann-IT ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Der er manglende sammenlignelighed grundet ændring af regnskabsår for 2017/2018. Hvorved at regnskabsåret 2017/2018 indeholder 6 måneder og regnskabsåret 2018/2019 indeholder 12 måneder. Årsrapportens tal er derved ikke direkte sammenlignelige.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0-5 år	0-80 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.