

Concare IT ApS
Stevnsvej 116, 4600 Køge
Årsrapport for 2016/17

CVR-nr. 31 08 56 32

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 1. november 2017

dirigent: Henrik Fushs Rasmussen

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hoved- og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter til årsrapporten	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017 for Concare IT ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringsted, den 1. november 2017

Direktion

Henrik Fuchs Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Concare IT ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at revidere årsregnskabet for Concare IT ApS for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Selskabets bogføring giver ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet, idet der i væsentligt omfang mangler dokumentation for afholdte omkostninger. Der er endvidere konstateret væsentlige uafklarede differencer i bogføringen.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Årsregnskabet indeholder ikke en pengestrømsopgørelse.

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 ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og at afgive en revisionspåtegning. På grund af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for manglende konklusion", har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en revisionskonklusion om 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 krav.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af skattelovgivningen

Selskabet har ikke indberettet korrekt moms. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har ikke overholdt bogføringsloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Ringsted, den 1. november 2017

Ecovis Danmark
statsautoriseret revisionsinteressentskab
CVR-nr. 28 93 95 23

Preben Pedersen
Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Concare IT ApS Stevnsvej 116 4600 Køge
	CVR-nr.: 31 08 56 32 Regnskabsperiode: 1. maj 2016 - 30. april 2017 Hjemsted: Køge
Direktion	Henrik Fuchs Rasmussen
Revision	Ecovis Danmark statsautoriseret revisionsinteressentskab Nørregade 6B 4100 Ringsted
Advokat	Ladefoged Advokatfirma
Pengeinstitut	Danske Bank Brogade 3 4600 Køge Nykredit Bank A/S
Koncernregnskab	Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Concare Holding ApS

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	37.213	125.868	111.310	72.495	47.049
Bruttoresultat	-2.123	62.137	67.578	49.136	32.657
Resultat af ordinær primær drift	-82.245	11.226	22.402	15.826	11.869
Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer	-13.829	11.226	22.571	15.826	11.869
Resultat af finansielle poster	-2.274	-730	-717	-574	-535
Årets resultat	-15.145	7.540	17.486	11.415	8.379
Balance					
Balancesum	79.743	123.273	95.234	64.891	39.292
Investering i materielle anlægsaktiver	0	9.399	15.621	18.878	9.593
Egenkapital	34.736	49.874	42.334	24.848	13.433
Antal medarbejdere	15	57	58	49	37
Nøgletal					
Afkastningsgrad	-13,6%	10,3%	28,2%	30,4%	39,8%
Soliditetsgrad	43,6%	40,5%	44,5%	38,3%	34,2%
Forrentning af egenkapital	-35,8%	16,4%	52,1%	59,6%	90,6%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til de definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er salg af alle former for it; herunder software, hardware og support.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret afhændet sin aktivitet, hvorved selskabet pr. 30/4 2017 er uden aktivitet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et underskud på kr. 15.144.762, og selskabets balance pr. 30. april 2017 udviser en egenkapital på kr. 34.735.518.

Som følge af at selskabet har afhændt sin aktivitet, og selskabets ledelse ikke endeligt har besluttet sig for dets fremtid, vil selskabet alene søge at afhænde og inddrage dets tilbageværende aktiver, og afvikle dets gæld.

Selskabets målsætning for det kommende år er som følge heraf, at der ikke vil blive igangsat nye aktiviteter lige med det samme.

Som følge heraf forventer selskabet et mindre positivt resultat i 2017/18.

Finansiering

Selskabets ledelse anser selskabets kapitalberedskab, som værende tilstrækkelig til at videreføre selskabet indenfor de næste par år.

Investeringer

Selskabet forventer ikke at foretage investeringer i et kommende regnskabsår.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabets ledelse anser det realiserede resultat efter skat for klart tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Som omtalt ovenfor så har selskabet anset det for bedst at afhænde dets aktivitet til et koncernforbundet selskab, således at det kan startes op i et nyt regi.

De i sidste års ledelesesberetning omtalte bemærkninger omkring en kundes ønske om at frigøre sig fra en uopsigelig kontrakt, er pr. 30/4 2017 tilendebragt, der er opnået et acceptabelt forlig, som efter ledelsens opfattelse er det bedst opnåelige for selskabet.

Den driftsmæssige effekt af det indgåede forlig er indtægtsført under posten Andre driftsindtægter.

Virksomhedens videnressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening

I regnskabsårets løb er selskabets aktiviteter afhændet, og som følge heraf er samtlige medarbejdere tillige overdraget i denne forbindelse.

Særlige risici, herunder forretningsmæssige og finansielle risici

Driftsmæssige risici

Som følge af at aktiviteten er afhændet, så finder ledelsen ikke at der foreligger driftsmæssige risici.

Finansielle risici

Selskabet har ikke egentlige finansielle risici, som følge af den afhændede aktivitet.

Valutarisici

Selskabet har ingen valutarisici, idet al finansiering er i danske kroner.

Renterisici

Selskabets rentebærende gæld er i variabel forrentet gæld. Selskabet har valgt ikke at afdække en eventuel renterisiko.

Kreditrisici

Selskabet har sikret sig en så stor kreditramme i kreditinstitutter, at selskabet er fremtidssikret.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2016/2017 kr.	2015/2016 kr.
Nettoomsætning		37.213.218	125.868.331
Produktionsomkostninger		-39.335.927	-63.731.607
Bruttoresultat		-2.122.709	62.136.724
Distributionsomkostninger		-36.369.484	-17.499.578
Administrationsomkostninger		-43.753.106	-33.411.263
Resultat af ordinær primær drift		-82.245.299	11.225.883
Andre driftsindtægter		71.909.037	0
Andre driftsomkostninger		-3.492.592	0
Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer		-13.828.854	11.225.883
Resultat før finansielle poster		-13.828.854	11.225.883
Finansielle indtægter	1	52.050	2.052.077
Finansielle omkostninger	2	-2.325.952	-2.782.167
Ordinært resultat før skat		-16.102.756	10.495.793
Resultat før skat		-16.102.756	10.495.793
Skat af årets resultat	4	957.994	-2.956.023
Årets resultat		-15.144.762	7.539.770

Resultatdisponering

	2016/2017 kr.	2015/2016 kr.
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-15.144.762	7.539.770
	-15.144.762	7.539.770

Balance 30. april

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	4.053.333
Goodwill		0	771.913
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	4.825.246
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	18.268.860
Indretning af lejede lokaler		748	15.418.217
Materielle anlægsaktiver	6	748	33.687.077
Anlægsaktiver i alt		748	38.512.323
Færdigvarer og handelsvarer		0	4.023.791
Varebeholdninger		0	4.023.791
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		68.047.646	52.419.418
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	329.651
Andre tilgodehavender		11.656.176	22.050.404
Periodeafgrænsningsposter		399	5.823.136
Tilgodehavender		79.704.221	80.622.609
Likvide beholdninger		38.228	114.421
Omsætningsaktiver i alt		79.742.449	84.760.821
Aktiver i alt		79.743.197	123.273.144

Balance 30. april

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Passiver			
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		34.235.518	49.374.202
Egenkapital	7	34.735.518	49.874.202
Hensættelse til udskudt skat		0	957.994
Hensatte forpligtelser i alt		0	957.994
Kreditinstitutter		0	4.007.474
Leasingforpligtelser		0	2.407.923
Langfristede gældsforpligtelser	8	0	6.415.397
Kreditinstitutter	8	10.019.795	31.725.600
Leasingforpligtelser	8	0	373.050
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	17.845.138
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.008.941	7.165.884
Selskabsskat		0	4.976.532
Anden gæld		33.978.943	3.939.347
Kortfristede gældsforpligtelser		45.007.679	66.025.551
Gældsforpligtelser i alt		45.007.679	72.440.948
Passiver i alt		79.743.197	123.273.144
Medarbejderforhold	3		
Leje og leasingforpligtelser	9		
Eventualposter m.v.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter og ejerforhold	12		

Noter

	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
	kr.	kr.
1 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	-200	557.202
Andre finansielle indtægter	0	472.186
Valutakursreguleringer	52.250	1.022.689
	<u>52.050</u>	<u>2.052.077</u>
2 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	2.239.935	2.697.928
Valutakurstab	86.017	84.239
	<u>2.325.952</u>	<u>2.782.167</u>
3 Medarbejderforhold		
Lønninger	11.708.608	25.404.372
Pensioner	146.202	165.679
Andre omkostninger til social sikring	136.783	325.563
Andre personaleomkostninger	3.724.149	4.454.437
	<u>15.715.742</u>	<u>30.350.051</u>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	7.716.969	16.097.969
Distributionsomkostninger	3.456.673	4.502.359
Administrationsomkostninger	4.542.100	9.749.723
	<u>15.715.742</u>	<u>30.350.051</u>
Heraf udgør vederlag til direktion:		
Direktion	0	443.774
	<u>0</u>	<u>443.774</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>15</u>	<u>57</u>

Noter

	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
	kr.	kr.
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	4.976.532
Årets udskudte skat	-957.994	-2.231.401
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	210.892
	<u>-957.994</u>	<u>2.956.023</u>

5 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Færdiggjorte ud- viklingsprojekter</u>	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. maj 2016	7.450.000	2.054.784
Afgang i årets løb	-4.525.085	0
Kostpris 30. april 2017	<u>2.924.915</u>	<u>2.054.784</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2016	3.396.667	1.849.306
Årets afskrivninger	1.291.581	205.478
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-1.763.333	0
Af- og nedskrivninger 30. april 2017	<u>2.924.915</u>	<u>2.054.784</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2017	<u>0</u>	<u>0</u>

	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
	kr.	kr.
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Af- og nedskrivninger, produktion	771.913	460.957
Af- og nedskrivninger, administration	333.334	1.180.000
	<u>1.105.247</u>	<u>1.640.957</u>

6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af leje- de lokaler</u>
Kostpris 1. maj 2016	39.648.700	21.600.581
Tilgang i årets løb	2.401.166	2.819.757
Afgang i årets løb	-42.049.866	0
Kostpris 30. april 2017	<u>0</u>	<u>24.420.338</u>

Noter

6 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af leje- de lokaler
	<u> </u>	<u> </u>
Ned- og afskrivninger 1. maj 2016	21.379.839	6.182.363
Årets afskrivninger	4.964.664	18.237.227
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>-26.344.503</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 30. april 2017	<u>0</u>	<u>24.419.590</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2017	<u>0</u>	<u>748</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>1.567.216</u>
	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
	kr.	kr.
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Af og nedskrivninger, distribution	4.783.539	3.254.003
Af- og nedskrivninger, administration	<u>21.091.527</u>	<u>7.521.199</u>
	<u>25.875.066</u>	<u>10.775.202</u>

7 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital 1. maj 2016	500.000	49.380.280	49.880.280
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-15.144.762</u>	<u>-15.144.762</u>
Egenkapital 30. april 2017	<u>500.000</u>	<u>34.235.518</u>	<u>34.735.518</u>

Noter

Selskabskapitalen specificerer sig således:

	Pålydende værdi
1.000 a-aktier á kr. 500	500.000
	<u>500.000</u>

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

8 Langfristede gældsforpligtelser

	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	4.007.474
Langfristet del	0	4.007.474
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	10.019.795	31.725.600
Kortfristet del	10.019.795	31.725.600
	<u>10.019.795</u>	<u>35.733.074</u>
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	2.407.923
Langfristet del	0	2.407.923
Inden for et år	0	373.050
	<u>0</u>	<u>2.780.973</u>

9 Leje og leasingforpligtelser

Leje og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing
Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år	0	601.915
	<u>0</u>	<u>601.915</u>

Leje og leasingforpligtelser for koncernvirksomheder

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.Samlede fremtidige
leasingydelse:

Inden for et år	0	0
-----------------	---	---

Noter

9 Leje og leasingforpligtelser (fortsat)

10 Eventualposter m.v.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Concare Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har overfor Jyske Finans A/S, stillet sikkerhed for Care IT GmbHs leasinggæld. De resterende ydelser udgør pr. 30/4 2017 kr. 140.920.

Concare IT A/S har afgivet virksomhedspant i løsøre på i alt DKK 25.000.000 til selskabets pengeinstitut Danske Bank. Pantet omfatter lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til pantloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, oprethavsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi), driftsmidler og inventar samt simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjensteydelser. Saldoen pr. 30/4 2017 udgør kr. 29.721.726.

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Henrik Fuchs Rasmussen

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Concare It Holding ApS, Humleorevej 10, 4100 Ringsted

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Concare IT ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2016/17 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 eventuelle afdrag samt tilæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttoresultat

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttoresultat er et sammendrag af nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder lønninger til personalet i produktionen.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i årets løb og til årets gennemførte salgskampagner m.v. herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskab og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter, henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning lejede lokaler	10 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Anvendt regnskabspraksis

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 til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente 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 lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Anvendt regnskabspraksis

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensættelser

Hensættelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Pengestrømsopgørelse

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for selskabet. Selskabet indgår i en samlet pengestrømsopgørelse i moderselskabet.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$