

ATcon A/S

Ringstedgade 147, 4700 Næstved
CVR-nr. 31 77 82 71

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 21.06.18

Anders-Peter Kilstoft Bech
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Selskabet

ATcon A/S
Ringstedgade 147
4700 Næstved
Hjemsted: Næstved
CVR-nr.: 31 77 82 71
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Anders-Peter Kilstoft Bech

Bestyrelse

Anders-Peter Kilstoft Bech
Christian Bech
Yvonne Tina Kilstoft Bech

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for ATcon A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 21. juni 2018

Direktionen

Anders-Peter Kilstoft Bech

Bestyrelsen

Anders-Peter Kilstoft Bech

Christian Bech

Yvonne Tina Kilstoft Bech

Til kapitalejeren i ATcon A/S

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ATcon A/S for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Næstved, den 21. juni 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmegaard Frandsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21382

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at opføre byggeri og ombygninger i hoved- og totalentrepriser for erhverv, industri og flerboligbyggeri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 220.656 mod DKK -858.683 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 612.619.

Ledelsen finder årets resultat delvis tilfredsstillende. Den nye ledelse og nye ATcon setup har nu ført til at det negative resultat i 2016, er vendt til et positivt resultat i 2017, dette selvom der har været en væsentlig udfordring i udskiftning af ledelsen medio 2017, samt at øvrige tidligere investorer i ATcon er købt ud primo 2017, dette samtidig med en øget væsentlig travlhed med byggeopgaver i firmaet.

2017 har bragt flere gode byggeopgaver, herunder boligprojekter i Herning og Næstved samt flere renoveringssager i hhv. industri og kontorbyggerier, denne udvikling ses fortsætte langt ind i 2018.

Desværre blev ATcon udsat for at en underentreprenør valgte at stoppe (konkurs) på et væsentligt byggeri af boliger i Næstved den 22. november 2017, hvor byggeriet skulle stå færdigt til 1. december 2017. Dette har medført at der i en periode (helt ind til april 2018) har været en væsentlig ekstra arbejdsbyrde for flere af ATcons ansatte, dette med at gøre byggeriet færdigt til tiden og efterfølgende følge op på væsentlige mangler og fejl (iflg. ATcon tilsynsnotater) der desværre blev verificeret under voldgiftsnævnets stadeforretning samt syn og skønsforretning. Udredning af fejl og mangler samt økonomi og opgørelse af krav til kurator pågår stadig, i samarbejde med ATcons advokat Ole Bernt Hasling, i skrivende stund og forventes udredt/afsluttet medio/ultimo 2018.

Det er fortsat ledelsens klare overbevisning at 2018 vil give en øget indtjening med det nye ledelses setup, dette ses naturligvis samtidig med at der er en generel fremgang i branchen, hvor udbud nu er så stort at der kan siges nej til opgaver som ikke vurderes at passe optimalt til ATcon. Ud over dette ses fortsat store muligheder i egenudvikling af projekter, særligt nu med mulighed for køb af egnede og fordelagtige grundstykker til boligudvikling, dette vurderes generelt at ville kunne føre til en væsentlig øget indtjening i ATcon.

Væsentlige fejl vedr. tidligere år

Der er i årsregnskabet foretaget korrektion af en væsentlig fejl vedrørende tidligere år, idet salgsværdien af igangværende arbejder for fremmed regning i årsregnskabet for 2016 var opgjort på et forkert grundlag. Den indregnede værdi af igangværende arbejder pr. 31.12.16 er på denne baggrund korrigeret. Rettelsen af fejlen indebærer en negativ påvirkning af årets resultat for 2016 samt egenkapital pr. 31.12.16 med t.DKK 797. Rettelse af fejlen indebærer endvidere reduktion af balancesummen pr. 31.12.16 med t.DKK 797.

Forventet udvikling

ATcon har nu igen planer om at udvikle virksomheden fremadrettet, dette ses allerede nu, hvor der efter sommerferien starter 2 nye bygge-/projektledere samt at der fortsat søges 1 byggeleder mere til ansættelse i 3. kvartal 2018.

Pladsen er ved at være trang i nuværende kontor i Ringstedgade og nu ses der igen på muligheder i ATcons grund på Bassinbuen, et kontorhus på 1600 m² med 5 - 6 uopvarmede haller på ca. 200 m², hvor ATcon vil bruge den ene ¼ del og udleje resterende m² ud til evt. samarbejdspartnere eller andre virksomheder som allerede nu har vist interesse for dette byggeri med en unik synlig beliggenhed ud til omfartsvejen omkring Næstved.

Ledelsen har nu valgt at etablere en professionel bestyrelse og dette er gjort med den overbevisning at en vækst af ATcon unægtelig hænger sammen med at ledelsen får input af professionelle folk udefra. Derfor er der nu etableret et samarbejde med fa. Elgaard og Partners hvorfra Ove Höilund fremadrettet vil beklæde formandsposten, et samarbejde ledelsen i ATcon ser meget frem til.

Ud over ovennævnte er det vigtigt at nævne at det i 2017 etablerede samarbejde med Revisionsfirma Beierholm samt Lollands Bank, dette har unægtelig ført til at der er nu er ro/sikkerhed på den økonomiske del og at der samtidig er åbnet op for muligheder i forhold til finansiering mv. Et fortsat samarbejde, på begge områder, der fra ledelsens side ses meget frem til.

Udfordringer ses pt. i at finde egnede og engagerede medarbejdere til vore opgaver, dette søges dog løst gennem at bruge flere fagentreprenører i fremmed regning og at ledelse tager sig mere af økonomi og overordnet byggestyring samt at nytilkomne bygge/projektledere mere vil være på pladserne. Egen håndværkerstab vil ikke blive øget væsentligt pt. og kun tage sig af opgaver for ATcons faste kunder.

Efterfølgende begivenheder

Der forhandles i skrivende stund om 2 større byggerier i ATcon. Hvis begge byggerier lander (hvilket alt tyder på) vil der blive meget travlt i ATcon, dette så arbejdsstyrken skal øges endnu mere end beskrevet. Hertil skal så lægges at der nu "endelig" er opnået byggetilladelse til det dobbelt-"prøve"-hus som der har været arbejdet på siden 2016. Dette byggeri startes op sommeren 2018 og er foregangsbyggeri for et yderligere udviklingsprojekt med 8 dobbelthuse.

Egne kapitalandele

Egne kapitalandele består af:

	Købs- /salgspris DKK	Nominal værdi DKK	Procent af kapital
Beholdning af egne kapitalandele pr. 01.01.17		0	0%
Årets tilgang	585.000	245.000	49%
Beholdning af egne kapitalandele pr. 31.12.17		245.000	49%

Erhvervelsen af egne kapitalandele er sket i forbindelse med at to af selskabets tre stiftere har ønsket at udtræde af ejerkredsen.

Resultatopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
	4.897.827	3.455.302
Bruttofortjeneste		
1 Personaleomkostninger	-4.300.046	-4.325.525
	597.781	-870.223
Resultat før af- og nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-167.469	-165.585
	430.312	-1.035.808
Resultat før finansielle poster		
Finansielle indtægter	0	38.752
Finansielle omkostninger	-150.646	-89.151
	279.666	-1.086.207
Resultat før skat		
Skat af årets resultat	-59.010	227.524
	220.656	-858.683
Årets resultat		
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	220.656	-858.683
I alt	220.656	-858.683

AKTIVER		31.12.17	31.12.16
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	2.892.690	2.623.421
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	174.510	313.098
2	Materielle anlægsaktiver i alt	3.067.200	2.936.519
	Anlægsaktiver i alt	3.067.200	2.936.519
	Råvarer og hjælpematerialer	20.000	119.500
	Varebeholdninger i alt	20.000	119.500
3	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.816.697	316.039
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.930.194	1.397.921
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.226	0
	Udskudt skatteaktiv	107.169	166.179
	Andre tilgodehavender	37.381	37.381
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	0	15.565
	Periodeafgrænsningsposter	170.093	76.422
	Tilgodehavender i alt	5.068.760	2.009.507
	Likvide beholdninger	874.037	832.015
	Omsætningsaktiver i alt	5.962.797	2.961.022
	Aktiver i alt	9.029.997	5.897.541

PASSIVER		31.12.17	31.12.16
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Reserve for opskrivninger	230.062	232.533
	Overført resultat	-117.443	244.431
	Egenkapital i alt	612.619	976.964
4	Gæld til realkreditinstitutter	626.389	671.465
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	626.389	671.465
4	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	45.076	42.722
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.111	508.183
3	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	1.019.288	344.362
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.368.833	2.821.558
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	248.555
	Anden gæld	1.355.681	283.732
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.790.989	4.249.112
	Gældsforpligtelser i alt	8.417.378	4.920.577
	Passiver i alt	9.029.997	5.897.541
5	Eventualforpligtelser		
6	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16			
Saldo pr. 01.01.16	500.000	225.967	1.109.680
Overførsler til/fra andre reserver	0	6.566	-6.566
Forslag til resultatdisponering	0	0	-858.683
Saldo pr. 31.12.16	500.000	232.533	244.431
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17			
Saldo pr. 01.01.17	500.000	232.533	1.041.161
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	-796.731
Korrigeret saldo pr. 01.01.17	500.000	232.533	244.430
Køb af egne kapitalandele	0	0	-585.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	-2.471	2.471
Forslag til resultatdisponering	0	0	220.656
Saldo pr. 31.12.17	500.000	230.062	-117.443

	2017 DKK	2016 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	3.651.721	3.560.451
Pensioner	499.675	460.284
Andre omkostninger til social sikring	63.512	99.984
Andre personaleomkostninger	85.138	204.806
I alt	4.300.046	4.325.525
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	7	9

2. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.17	2.597.739	174.510

	31.12.17	31.12.16
	DKK	DKK

3. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	22.014.703	2.951.135
Acontofaktureringer	-23.535.255	-2.979.458
Overført til tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	3.317.961	0

Igangværende arbejder for fremmed regning	1.797.409	-28.323
---	-----------	---------

Der indregnes således i balancen:

Igangværende arbejder	2.816.697	316.039
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	-1.019.288	-344.362

I alt	1.797.409	-28.323
-------	-----------	---------

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.17	Gæld i alt 31.12.16
Gæld til realkreditinstitutter	45.076	419.841	671.465	714.187
I alt	45.076	419.841	671.465	714.187

5. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med opsigelsesperiode. Den samlede forpligtelse i opsigelsesperioden udgør t.DKK 22.

Selskabet har indgået leasingkontrakter vedrørende driftsmidler. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 400.

5. Eventualforpligtelser - fortsat -

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

Konkursboet efter en underentreprenør har anlagt krav mod selskabet om betaling af t.DKK 1.200 for arbejder udført forud for underentreprenørens konkurs. Det er ledelsens opfattelse at arbejderne ikke er udført og afsluttet. Selskabet har derfor anlagt modkrav på t.DKK 2.200 til dækning af omkostninger til mangeludbedringer på underentreprenørens udførte arbejder samt til dækning af det tab, som selskabet har realiseret som følge af underentreprenørens konkurs. Det er ledelsens opfattelse at sagen ikke vil påvirke selskabets finansielle stilling ud over hvad der allerede er indregnet i årsregnskabet.

Selskabet har via pengeinstitut og garantiforsikringsselskab stillet normale arbejdsgarantier for t.DKK 3.261.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 671 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 1.988.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 2.893. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut, der på statusdagen består af garanti-stillelser t.DKK 534.

Til sikkerhed for førnævnte mellemværende med kreditinstitut er der endvidere givet pant i selskabets beholdninger af egne kapitalandele med en nominal værdi på t.DKK 245.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut, der på statusdagen består af gæld t.DKK 2 samt garantistillelser t.DKK 680, er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpemidler. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 5.236.

7. Nærtstående parter

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Kostpris pr. 01.01.17	15.565
Indbetalt i årets løb	-15.565
Kostpris pr. 31.12.17	0

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2016.

Opgørelse af igangværende arbejder

Salgsværdien af igangværende arbejder for fremmed regning var i årsregnskabet for 2016 opgjort på et forkert grundlag. Den indregnede værdi af igangværende arbejder pr. 31.12.16 er på denne baggrund korrigeret. Rettelsen af fejlen indebærer en negativ påvirkning af årets resultat for 2016 samt egenkapital pr. 31.12.16 med t.DKK 797. Rettelse af fejlen indebærer endvidere reduktion af balancesummen pr. 31.12.16 med t.DKK 797.

Sammenligningstal for 2016 er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt ved regnskabsårets begyndelse er indregnet direkte i egenkapitalen.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Entreprisekontrakter, hvor der leveres anlæg med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	50	0-50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet el-

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ler aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Anskaffelses- og afståelsessummer for egne kapitalandele samt udbytte fra disse indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.