



# Cimco A/S

Vermundsgade 38, 3, 2100 København Ø

CVR-nr. 32 32 35 10

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. maj 2017.

---

Knud W. Christensen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

## **Ledespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Cimco A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 31. maj 2017

### **Direktion**

Peter Bubbel Jensen

### **Bestyrelse**

Knud Westergaard Christensen

Peter Bubbel Jensen

Tom Mortensen

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til kapitalejerne i Cimco A/S**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Cimco A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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

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

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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.

Roskilde, den 31. maj 2017

### **RIR REVISION**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 78 05 24

Dan Rasmus Petersen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Cimco A/S Vermundsgade 38, 3 2100 København Ø  Telefon: +45 45 85 60 50  CVR-nr.: 32 32 35 10 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Knud Westergaard Christensen Peter Bubbel Jensen Tom Mortensen
<b>Direktion</b>	Peter Bubbel Jensen
<b>Revision</b>	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Dattervirksomhed</b>	Cimco AB, Sverige

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet består i udvikling og salg af software til produktionsvirksomheder, der benytter CNC-maskiner, robotter og lignende. Softwareløsningerne omfatter programmer til programmering af maskinerne, samt databaser og kommunikationssoftware til styring af produktionen og håndtering af produktionsdata, samt dataopsamling/monitorering af produktionen herunder flaskehalse, OEE med mere.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet har for 2016 realiseret et ordinært resultat før skat på 246 tkr. mod 478 tkr. sidste år. Selskabets egenkapital udgør pr. 31. december 2016 8.167 tkr.

Selskabskapitalen er i december 2016 udvidet til 1.000 tkr. Kapitaludvidelsen på 500 tkr. er gennemført til kurs 1000, med en kontant kapitaltilførsel på 5.000 tkr.

Spaltning af CIMCO A/S

Selskabet er pr. 1. januar 2016 spaltet med følgende fortsættende selskaber:

CIMCO AS

CIMCO CAD CAM ApS

CIMCO PP ApS

RapidCAM ApS

Sammenligningstal er i CIMCO A/S angivet som det samlede resultat og balance poster pr. 31.12.2015

### **Den forventede udvikling**

Selskabets er igang med at release nye softwareversioner, samt nye tillægsmoduler/udvidelser til eksisterende programmer, hvorfor vi forventer øget omsætning og indtjening.

Selskabet forventer for 2017 et noget bedre resultat end 2016.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Selskabet har i maj 2017 via CIMCO America fået en væsentlig ordretilgang til successiv levering til og med udgangen af 2018.

Der er ikke efter balancedagen indtruffet andre begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	2016 kr.	2015 t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>8.520.264</b>	<b>12.017</b>
2 Personaleomkostninger	-7.298.037	-10.584
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-853.502	-989
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>368.725</b>	<b>444</b>
Andre finansielle indtægter	46.376	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-169.456	34
<b>Resultat før skat</b>	<b>245.645</b>	<b>478</b>
4 Skat af årets resultat	-74.291	-119
<b>Årets resultat</b>	<b>171.354</b>	<b>359</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	171.354	359
<b>Disponeret i alt</b>	<b>171.354</b>	<b>359</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>	2016	2015
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter	334.890	502
6 Goodwill	0	500
7 Softwareudvikling	0	1.030
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>334.890</u>	<u>2.032</u>
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	160.262	686
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>160.262</u>	<u>686</u>
9 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	44.138	44
10 Deposita	4.661	5
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>48.799</u>	<u>49</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>543.951</u></b>	<b><u>2.767</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	44.461	66
Varebeholdninger i alt	<u>44.461</u>	<u>66</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.538.134	2.946
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.900.824	0
Andre tilgodehavender	268.676	6
Periodeafgrænsningsposter	11.465	433
Tilgodehavender i alt	<u>9.719.099</u>	<u>3.385</u>
Likvide beholdninger	<u>2.024.493</u>	<u>3.376</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>11.788.053</u></b>	<b><u>6.827</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>12.332.004</u></b>	<b><u>9.594</u></b>

## Balance 31. december

---

	2016	2015
Note	kr.	t.kr.
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
11 Virksomhedskapital	1.000.000	500
12 Overført resultat	7.167.949	2.487
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>8.167.949</b>	<b>2.987</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	9.786	403
Andre hensatte forpligtelser	650.000	1.150
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>659.786</b>	<b>1.553</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	390.303	834
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.680.076	2.707
Selskabsskat	241.035	58
Anden gæld	1.192.855	1.455
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.504.269	5.054
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.504.269</b>	<b>5.054</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>12.332.004</b>	<b>9.594</b>

1 Usædvanlige forhold i årsrapporten

13 Eventualposter

## Noter

---

### 1. Usædvanlige forhold i årsrapporten

Selskabet er spaltet med virkning for 1. januar 2016. Sammenligningstallene er ikke tilpasset den ny sammensætning i selskabets aktivitet, og sammenligningstallene er derfor ikke direkte sammenlignelige.

	2016 kr.	2015 t.kr.
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	6.510.897	9.658
Pensioner	140.156	142
Andre omkostninger til social sikring	105.004	120
Personaleomkostninger i øvrigt	541.980	664
	<u>7.298.037</u>	<u>10.584</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>14</u>
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	169.456	-34
	<u>169.456</u>	<u>-34</u>
<b>4. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	241.035	58
Årets regulering af udskudt skat	-168.704	61
Regulering af tidligere års skat	1.960	0
	<u>74.291</u>	<u>119</u>

## Noter

---

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 t.kr.
<b>5. Færdiggjorte udviklingsprojekter</b>		
Kostpris 1. januar 2016	837.225	837
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b>837.225</b>	<b>837</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-334.890	-335
Årets afskrivninger	-167.445	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<b>-502.335</b>	<b>-335</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b>334.890</b>	<b>502</b>
<b>6. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar 2016	2.500.000	2.500
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.500</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-2.000.000	-1.500
Årets afskrivninger	-500.000	-500
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<b>-2.500.000</b>	<b>-2.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b>0</b>	<b>500</b>
<b>7. Softwareudvikling</b>		
Kostpris 1. januar 2016	1.030.130	0
Korrektion som følge af spaltning	-1.030.130	0
Tilgang i årets løb	0	1.030
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b>0</b>	<b>1.030</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b>0</b>	<b>1.030</b>

## Noter

---

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 t.kr.	
<b>8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>			
Kostpris 1. januar 2016	1.615.477	1.615	
Korrektion som følge af spaltning	-544.244	0	
Aktiver overført til/fra koncernselskab	-176.754	0	
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b>894.479</b>	<b>1.615</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-929.471	-929	
Korrektion som følge af spaltning	297.149	0	
Afskrivninger overført til/fra koncernselskab	-42.898	0	
Årets afskrivninger	-186.062	0	
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	127.065	0	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<b>-734.217</b>	<b>-929</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b>160.262</b>	<b>686</b>	
<b>9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>			
Kostpris 1. januar 2016	44.138	44	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b>44.138</b>	<b>44</b>	
<b>Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter</b>			
	<b>Ejerandel</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Årets resultat</b>
		<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Cimco AB, Sverige	51 %	605.489	136.816
		<b>605.489</b>	<b>136.816</b>
<b>10. Deposita</b>			
Kostpris 1. januar 2016		4.661	5
<b>Kostpris 31. december 2016</b>		<b>4.661</b>	<b>5</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>		<b>4.661</b>	<b>5</b>

## Noter

---

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 t.kr.
<b>11. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2016	500.000	500
Kontant kapitaludvidelse	500.000	0
	<u>1.000.000</u>	<u>500</u>
<b>12. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2016	2.487.396	2.128
Regulering i forbindelse med spaltning	9.199	0
Årets overførte overskud eller underskud	171.354	359
Overkurs ved kapitaltilførsel	4.500.000	0
	<u>7.167.949</u>	<u>2.487</u>

## 13. Eventualposter

### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Cimco Holding ApS, CVR-nr. 25620739 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Cimco A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes 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 poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta og som ikke anses for at være investeringsaktiver måles til kursen på transaktionsdagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

### **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.

### **Af- og nedskrivninger**

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

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Udviklingsprojekter, patenter og licenser**

Udviklingsomkostninger omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

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

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

### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 5 år.

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita måles til kostpris.

### **Varebeholdninger**

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

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

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Cimco A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Udskudt skat er skatten af alle 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, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### **Andre hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser. 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.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

### **Gældsforpligtelser**

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