

Falck Schmidt ACE A/S

Håndværkervej 24

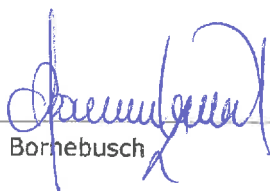
7000 Fredericia

CVR-nr. 33041934

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 21.06.2017

Dirigent



Navn: Henrik Bornebusch

Indholdsfortegnelse

	Side
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Falck Schmidt ACE A/S
Håndværkervej 24
7000 Fredericia

CVR-nr.: 33041934

Hjemsted: Fredericia

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Henrik Bornebusch, formand
Jan Falck-Schmidt
Richard Sjøstrann Riel

Direktion

Jan Falck-Schmidt, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Falck Schmidt ACE A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 21.06.2017

Direktion

Jan Falck-Schmidt
administrerende direktør

Bestyrelse

Henrik Bornebusch
formand

Jan Falck-Schmidt

Richard Sjøstrann Riel

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Falck Schmidt ACE A/S

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Falck Schmidt ACE A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Selskabet har i 2016 realiseret et underskud på 8.151 t.kr. før skat. Egenkapitalen er negativ og andrager (24.400) t.kr. pr. 31. december 2016. Uagtet der er stor usikkerhed om det, forventer selskabet at kunne tilføre den fornødne likviditet til at gennemføre de planlagte aktiviteter, hvorfor ledelsen har aflagt årsregnskabet efter going concern. Selskabet forventer imidlertid også underskud i 2017, og selskabets fremtidige finansierings- og likviditetsmæssige forhold er uafklarede. Selskabets fremtid er afhængig af koncernens fastholdelse af nuværende kreditter samt optagelse af yderligere lånekapital, som der på nuværende tidspunkt ikke er tilsagn om. Vi tager derfor forbehold for going concern. Vi henviser i øvrigt til note 1.

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 afkræftende konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, fortager 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 bl.a. 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.

Oplysningerne i ledelsesberetningen er baseret på, at årsregnskabet kan aflægges under forudsætning af fortsat drift. Som anført under afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion" finder vi ikke, at selskabet kan aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift, hvorfor ledelsesberetningen efter vores opfattelse burde have afspejlet dette forhold.

Overtrædelse af selskabsloven eller tilsvarende lovgivning

Vi gør opmærksom på, at selskabet har tabt over 50% af selskabskapitalen. Selskabet er derfor omfattet af reglerne om kapitaltab i selskabslovens §119.

Odense, den 21.06.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Lars Knage Nielsen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Virksomheden beskæftiger sig med udvikling og produktion af letvægtskonstruktioner med anvendelse af kompositmaterialer indenfor vindmølleindustrien, forsvarsindustrien og maskinindustrien.

Der er tale om høj kvalitetsprodukter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 8.151 t.kr. før skat, som anses for meget utilfredsstillende. For året 2017 budgetteres med underskud på 2.004 t.kr. før skat. Kapitalen er ved udgangen af regnskabsåret 2016 fortsat negativ med 24.400 t.kr.

Likviditeten har i 2016 været stram og vil ligeledes være i focus i 2017, idet der for indeværende ikke er afklaring på selskabets finansierings- og likviditetsmæssige forhold for 2. halvår 2017. Vi henviser til note 1 herom.

Den i 2016 igangsatte turn-around har ikke nået at slå igennem i fuldt omfang, men vi forventer at kunne se en øget effekt i 2017.

Ledelsens forventninger til virksomhedens fremtidige muligheder er fortsat positive på lang sigt, og det forventes, at virksomheden vil øge positioneringen indenfor markedet som leverandør af høj kvalitets kompositløsninger og produkter.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Det er direktionens opfattelse, at resultatopgørelsen og balancen indeholder alle væsentlige oplysninger til bedømmelse af resultatet af virksomheden i den forløbne periode og selskabets finansielle stilling ved årets slutning.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		3.084.387	3.826
Personaleomkostninger	2	(9.314.537)	(7.941)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(583.698)</u>	<u>(983)</u>
Driftsresultat		(6.813.848)	(5.098)
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(1.337.487)</u>	<u>(959)</u>
Resultat før skat		(8.151.335)	(6.057)
Skat af årets resultat	5	<u>(2.650.946)</u>	<u>1.315</u>
Årets resultat		<u>(10.802.281)</u>	<u>(4.742)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(10.802.281)</u>	<u>(4.742)</u>
		<u>(10.802.281)</u>	<u>(4.742)</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Produktionsanlæg og maskiner		1.786.325	2.046
Materielle anlægsaktiver	6	1.786.325	2.046
Udskudt skat	8	0	2.633
Finansielle anlægsaktiver		0	2.633
Anlægsaktiver		1.786.325	4.679
Råvarer og hjælpematerialer		401.850	892
Varer under fremstilling		713.209	0
Fremstillede varer og handelsvarer		676.300	1.146
Varebeholdninger		1.791.359	2.038
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.700.211	4.934
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	370.000	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		825.927	0
Andre tilgodehavender		24.751	1
Periodeafgrænsningsposter		461.225	504
Tilgodehavender		3.382.114	5.439
Likvide beholdninger		3.946	1
Omsætningsaktiver		5.177.419	7.478
Aktiver		6.963.744	12.157

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	500
Overført overskud eller underskud		(24.900.173)	(14.098)
Egenkapital		(24.400.173)	(13.598)
Udskudt skat	8	17.575	0
Hensatte forpligtelser		17.575	0
Bankgæld		3.498.461	2.955
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.593.733	2.896
Gæld til tilknyttede virksomheder		23.350.914	16.844
Anden gæld		2.903.234	3.060
Kortfristede gældsforpligtelser		31.346.342	25.755
Gældsforpligtelser		31.346.342	25.755
Passiver		6.963.744	12.157
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(14.097.892)	(13.597.892)
Årets resultat	0	(10.802.281)	(10.802.281)
Egenkapital ultimo	500.000	(24.900.173)	(24.400.173)

Noter

1. Going concern

Selskabet har i 2016 realiseret et underskud på 8.151 t.kr. før skat. Egenkapitalen er negativ og andrager (24.400) t.kr. pr. 31. december 2016.

Selskabet indgår i Falck Schmidt koncernen, hvor alle selskaber er økonomisk afhængige af hinanden pga. krydskaution. Selskabets og koncernens bankforbindelse har tilkendegivet, at de nuværende kreditfaciliteter vil stå til rådighed frem til 30. juni 2017. Herudover har Industri Udvikling tilført koncernen 6 mio.kr. ved lån ultimo april 2017. Der foreligger pt. ikke beslutning om kapitaltilførsel.

Uden tilførsel af yderligere lånekapital, som der på nuværende tidspunkt ikke foreligger aftale om, vil koncernen ikke have tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften.

Moderselskabet og ledelsen har en forventning om, at driften i 2017 vil give et underskud på 2 mio. kr. før skat, jf. selskabets budget. De første 5 måneder i 2017 udviser et underskud for selskabet og et lavere resultat end budgetteret.

Koncernens bestyrelse og selskabets bestyrelse betragter de nuværende kreditfaciliteter med tillæg af forventning om yderligere tilførsel af lånekapital, som tilstrækkelige til, at selskabet kan fortsætte driften, og årsrapporten er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

	2016	2015
	kr.	t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	7.805.917	6.860
Pensioner	814.341	651
Andre omkostninger til social sikring	694.279	430
	9.314.537	7.941
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	13	12

	2016	2015
	kr.	t.kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	583.698	983
	583.698	983

Noter

	2016	2015
	kr.	t.kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.119.906	881
Renteomkostninger i øvrigt	217.581	78
	1.337.487	959
	2016	2015
	kr.	t.kr.
5. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	2.650.946	(1.417)
Effekt af ændrede skattesatser	0	102
	2.650.946	(1.315)
		Produktionsanlæg og maskiner
		kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		8.054.003
Tilgange		323.659
Kostpris ultimo		8.377.662
Af- og nedskrivninger primo		(6.007.639)
Årets afskrivninger		(583.698)
Af- og nedskrivninger ultimo		(6.591.337)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		1.786.325
	2016	2015
	kr.	t.kr.
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	370.000	0
	370.000	0

Noter

	2016	2015
	kr.	t.kr.
8. Udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	17.575	21
Fremførbare skattemæssige underskud	0	(2.654)
	17.575	(2.633)

Der er ikke indregnet skatteaktiv af selskabets fremførbare skattemæssige underskud, da det ikke forventes at kunne anvendes inden for en kortere årrække.

Ikke indregnet skatteaktiv udgør 4.391 t.kr.

	2016	2015
	kr.	t.kr.
9. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	8.000.000	9.600

10. Eventualforpligtelser

Selskabet er indtrådt i lejekontrakt vedr. ejendom med en årlig husleje på 1,6 mio.kr. pr. år indtil 31.12.2021.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Falck-Schmidt A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Følgende selvskyldnerkautionister hæfter fuldstændig solidarisk:

Falck-Schmidt A/S

Falck Schmidt Defence Systems A/S

Falck Schmidt Ejendomsselskab ApS

Falck Schmidt ACE A/S

Selvskyldnerkaution omfatter alt mellemværende med bank samt transport i mellemregninger.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med bank er der stillet virksomhedspant i alt 3.500 t.kr., der omfatter simple fordringer (bogført værdi 1.700 t.kr.), lagerbeholdning (bogført værdi 1.791 t.kr.), uindregistrerede køretøjer, driftsmidler, driftsmateriel og inventar o.l. (bogført værdi 1.786 t.kr.).

Herudover er der afgivet pant i hærdeovn (bogført værdi i alt 1.052 t.kr.)

Noter

Værdi af pantsatte mellemregninger udgør: 925 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaver, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	3-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.