

EC Group ApS
Navervej 10
7000 Fredericia
CVR-nr. 33067135

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31.05.2017

Dirigent

Navn: Henrik Rold Thorsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	6
Balance pr. 31.12.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2016	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

EC Group ApS
Navervej 10
7000 Fredericia

CVR-nr.: 33067135

Stiftet: 15.07.2010

Hjemsted: Fredericia

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Hjemmeside: www.energy-cool.com

E-mail: info@energy-cool.com

Bestyrelse

Lars Frank, formand
Stig Poulsen
Henrik Rold Thorsen
Poul Arne Jensen

Direktion

Henrik Rold Thorsen, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for EC Group ApS.

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.

Fredericia, den 31.05.2017

Direktion

Henrik Rold Thorsen
administrerende direktør

Bestyrelse

Lars Frank
formand

Stig Poulsen

Henrik Rold Thorsen

Poul Arne Jensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i EC Group ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for EC Group ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt 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 revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors 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 virksomheden, 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at tage forbehold skal vi henlede opmærksomheden på, at selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabet kan tilføre og opretholde tilstrækkelige kreditfaciliteter til dækning af selskabets likviditetsbehov, samt at selskabets fortsatte drift bliver overskudsgivende. Ledelsen har, jf. note 1, fundet det berettiget at aflægge årsregnskabet med forventning om fortsat drift.

Vi er på det foreliggende grundlag enige heri, men vi henleder dog opmærksomheden på den usikkerhed, der er forbundet hermed.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Kolding, den 31.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Lars Bjerregaard Nielsen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at drive virksomhed med produktion og handel.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets negative resultat på 187 t.kr. vurderes af ledelsen som værende utilfredsstillende.

Det er ledelsens forventning, at regnskabsåret 2017 vil udvise et underskud af mere beskedent omfang end det realiserede resultat for 2016.

Selskabet har primo regnskabsåret solgt sine driftsaktiver til det nyetablerede datterselskab Energy Cool ApS, hvilket betyder, at selskabet fremadrettet har begrænsede driftsaktiviteter, og selskabets egentlige funktion vil være at agere holdingselskab.

Selskabets ledelse har valgt at aktivere udskudte skatteaktiver med 1.000 t.kr. Det er sket med udgangspunkt i ledelsens forventninger til den fremtidige indtjening i selskabet.

Forventet udvikling

Med baggrund i planlagte besparelsetiltag har selskabets ledelse en forventning om, at selskabet i regnskabsåret 2017 kan realisere et underskud af mere beskedent omfang end realiseret i 2016. Det af ledelsen godkendte budget og de forudsætninger, som ligger til grund for budgettet, understøtter dette.

Der er behov for en væsentlig styrkelse af selskabet og koncernens likviditets- og kapitalmæssige situation, dels for at kunne opfylde sine forpligtelser, men også for at få styrket det likviditetsmæssige beredskab.

Selskabets ledelse arbejder med flere planer for at tilvejebringe den nødvendige likviditet og styrke kapitalgrundlaget. Flere af disse planer og indgåelse af aftaler er endnu ikke konkretiserede og forventes først at være aftalemæssigt på plads og kan effektueres i 2. halvår 2017.

Det er med udgangspunkt heri ledelsens opfattelse, at selskabet har et tilstrækkeligt kapital- og likviditetsberedskab til rådighed for det kommende års driftsaktiviteter, og derfor er årsregnskabet aflagt under forudsætning om fortsat drift.

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</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		5.924.869	4.928.643
Personaleomkostninger	2	(4.509.803)	(5.952.322)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(11.250)</u>	<u>(372.942)</u>
Driftsresultat		1.403.816	(1.396.621)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(860.915)	0
Andre finansielle indtægter	4	188.238	47
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(917.742)</u>	<u>(1.132.211)</u>
Resultat før skat		(186.603)	(2.528.785)
Skat af årets resultat	6	<u>0</u>	<u>728.044</u>
Årets resultat		<u>(186.603)</u>	<u>(1.800.741)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(186.603)</u>	<u>(1.800.741)</u>
		<u>(186.603)</u>	<u>(1.800.741)</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		2.111.685	1.195.079
Immaterielle anlægsaktiver	7	2.111.685	1.195.079
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	482.140
Indretning af lejede lokaler		0	65.117
Materielle anlægsaktiver	8	0	547.257
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		739.085	100.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.894.198	0
Finansielle anlægsaktiver	9	5.633.283	100.000
Anlægsaktiver		7.744.968	1.842.336
Fremstillede varer og handelsvarer		0	3.382.195
Varebeholdninger		0	3.382.195
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.443.330	2.812.826
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.738.699	2.456.171
Udskudt skat	10	1.000.000	1.000.000
Andre tilgodehavender		443.651	627.385
Periodeafgrænsningsposter		10.355	120.355
Tilgodehavender		4.636.035	7.016.737
Likvide beholdninger		1.303.423	508
Omsætningsaktiver		5.939.458	10.399.440
Aktiver		13.684.426	12.241.776

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	11	1.844.229	1.694.229
Reserve for udviklingsomkostninger		948.508	0
Overført overskud eller underskud		<u>1.471.399</u>	<u>(243.490)</u>
Egenkapital		<u>4.264.136</u>	<u>1.450.739</u>
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		<u>8.428.726</u>	<u>7.525.648</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>8.428.726</u>	<u>7.525.648</u>
Bankgæld		2.123	4.547
Leverandører af varer og tjenesteydelser		23.061	2.640.705
Anden gæld		<u>966.380</u>	<u>620.137</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>991.564</u>	<u>3.265.389</u>
Gældsforpligtelser		<u>9.420.290</u>	<u>10.791.037</u>
Passiver		<u>13.684.426</u>	<u>12.241.776</u>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital primo	1.694.229	0	0	(243.490)
Kapitalforhøjelse	150.000	2.850.000	0	0
Overført fra overkurs	0	(2.850.000)	0	2.850.000
Overført til reserver	0	0	948.508	(948.508)
Årets resultat	0	0	0	(186.603)
Egenkapital ultimo	<u>1.844.229</u>	<u>0</u>	<u>948.508</u>	<u>1.471.399</u>
				I alt
				<u>kr.</u>
Egenkapital primo				1.450.739
Kapitalforhøjelse				3.000.000
Overført fra overkurs				0
Overført til reserver				0
Årets resultat				(186.603)
Egenkapital ultimo				<u>4.264.136</u>

Noter

1. Going concern

Med baggrund i planlagte besparelsetiltag har selskabets ledelse en forventning om, at selskabet i regnskabsåret 2017 kan realisere et underskud af mere beskedent omfang end realiseret i 2016. Det af ledelsen godkendte budget og de forudsætninger, som ligger til grund for budgettet, understøtter dette.

Der er behov for en væsentlig styrkelse af selskabet og koncernens likviditets- og kapitalmæssige situation, dels for at kunne opfylde sine forpligtelser, men også for at få styrket det likviditetsmæssige beredskab.

Selskabets ledelse arbejder med flere planer for at tilvejebringe den nødvendige likviditet og styrke kapitalgrundlaget. Flere af disse planer og indgåelse af aftaler er endnu ikke konkretiserede og forventes først at være aftalemæssigt på plads og kan effektueres i 2. halvår 2017.

Det er med udgangspunkt heri ledelsens opfattelse, at selskabet har et tilstrækkeligt kapital- og likviditetsberedskab til rådighed for det kommende års driftsaktiviteter, og derfor er årsregnskabet aflagt under forudsætning om fortsat drift.

	2016	2015
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	3.940.060	5.272.632
Pensioner	454.932	425.561
Andre omkostninger til social sikring	30.556	93.618
Andre personaleomkostninger	84.255	160.511
	4.509.803	5.952.322
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	8	12

	2016	2015
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	0	209.560
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	0	163.382
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	11.250	0
	11.250	372.942

	2016	2015
	kr.	kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	188.238	0
Renteindtægter i øvrigt	0	47
	188.238	47

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	904.617	949.697
Valutakursreguleringer	0	249
Øvrige finansielle omkostninger	13.125	182.265
	917.742	1.132.211
	2016	2015
	kr.	kr.
6. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	0	(720.000)
Regulering vedrørende tidligere år	0	(8.044)
	0	(728.044)
		Færdig- gjorte udviklings- projekter kr.
7. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		3.910.557
Tilgange		1.216.035
Afgange		(3.014.907)
Kostpris ultimo		2.111.685
Af- og nedskrivninger primo		(2.715.478)
Tilbageførsel ved afgang		2.715.478
Af- og nedskrivninger ultimo		0
Regnskabsmæssig værdi ultimo		2.111.685

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
8. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	892.359	65.117
Tilgange	61.250	0
Afgange	(953.609)	(65.117)
Kostpris ultimo	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(410.219)	0
Tilbageførsel ved afgange	410.219	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0
	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virk- somheder kr.
9. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	100.000	0
Tilgange	1.500.000	4.894.198
Kostpris ultimo	1.600.000	4.894.198
Andel af årets resultat	(860.915)	0
Opskrivninger ultimo	(860.915)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	739.085	4.894.198

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
EConGrid ApS	Fredericia	ApS	100,0
Energy Cool ApS	Fredericia	ApS	100,0

Noter

	2016	2015
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
10. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	(464.571)	(280.844)
Materielle anlægsaktiver	(6.060)	(12.177)
Gældsforpligtelser	50.411	53.848
Fremførbare skattemæssige underskud	<u>1.420.220</u>	<u>1.239.173</u>
	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
11. Virksomhedskapital			
A-anparter	725.000	1	725.000
B-anparter	<u>1.119.229</u>	1	<u>1.119.229</u>
	<u>1.844.229</u>		<u>1.844.229</u>

Der er i regnskabsåret gennemført en kontant kapitalforhøjelse på nom. 150.000 kr. B-anparter á 1 kr. til kurs 2.000.

	2016	2015
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
12. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	<u>498.732</u>	<u>1.074.663</u>

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

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 med undtagelse af nedenstående.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af ændringer til årsregnskabsloven ændret på følgende områder:

For udviklingsomkostninger, der indregnes i balancen, indregnes et beløb svarende til de udviklingsomkostninger med fradrag af udskudt skat, der er indregnet efter 01.01.2016, i "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven reduceres med de løbende afskrivninger efter skat.

Den samlede indvirkning af praksisændringerne ved ny Årsregnskabslov beskrevet ovenfor påvirker hverken årets resultat, balance eller egenkapital.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering 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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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 og immaterielle 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 samt immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med alle 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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Såfremt brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

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 klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

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.