

ANDERTECH A/S
(ANDERTECH Plastteknik A/S)
Bakkegårdsvej 406B
3050 Humlebæk
CVR nr. 76301328

Årsrapport
1. oktober 2016 - 30. september 2017
(32. regnskabsår)

Som vedtaget på selskabets generalforsamling,
den 28. februar 2018

Dirigent:



Erik Sten Andersen

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning.....	7
Resultatopgørelse for året 1. oktober 2016 - 30. september 2017	8
Balance pr. 30. september 2017	9
Noter til resultatopgørelse og balance	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Selskabet: ANDERTECH A/S
Bakkegårdsvej 406 B
3050 Humlebæk

Telefon +45 4915 0400
Telefax +45 4915 0401
E-mail andertech@andertech.dk
Hjemmeside www.andertech.dk
CVR. nr. 76 30 13 28
Hjemstedskommune Fredensborg

Bestyrelse: Maiken Rindel Andersen, formand
Sophie Daugaard Andersen
Erik Sten Andersen

Direktion: Erik Sten Andersen

Kapitalejer: FSL Holding ApS
Valmuens Kvarter 23
2990 Nivå
besidder 100% af aktiekapitalen.

Revision: Dansk Revision Charlottenlund, statsautoriseret revisionsaktieselskab
Hyldegårdsvej 2, 1. sal.
2920 Charlottenlund

Ledespåtegning

Selskabets direktion og bestyrelse har dags dato behandlet og vedtaget årsrapporten med tilhørende ledelsesberetning for perioden 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der aflægges efter årsregnskabsloven.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, og vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig således, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Humblebæk, den 28. februar 2018

Direktionen



Erik Sten Andersen

Bestyrelsen



Maiken Rindel Andersen



Sophie Daugaard Andersen



Erik Sten Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i ANDERTECH A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andertech A/S for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

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 rimelig.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

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.

Charlottenlund, den 28. februar 2018

Dansk Revision Charlottenlund

Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 14649905

Finn T. Rohrberg
Statsautoriseret revisor
mne9259

Thomas Ennistein
Statsautoriseret revisor
mne32161

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter består i afsætning og servicering af maskiner, udstyr og software hovedsageligt til den plastforarbejdende industri i Skandinavien.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Omsætningen oplyses ikke af konkurrencemæssige hensyn, jf. Årsregnskabslovens § 32.

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et overskud på kr. 174.025, og selskabets balance pr. 30. september 2017 udviser en egenkapital på kr. 5.316.173. Ledelsen anser resultatet for meget tilfredsstillende.

For regnskabsåret 2017/18 forventes ligeledes et positivt resultat

Usikkerhed ved indregning og måling

Der foreligger ingen erstatningskrav eller tvister omkring igangværende sager.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra regnskabsårets afslutning og til dags dato ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for året
1. oktober 2016 - 30. september 2017

Note	2016/17	2015/16
1 BRUTTOFORTJENESTE	8.231.134	12.247.329
Omkostninger		
2 Personaleomkostninger	-6.494.213	-7.071.187
3 Afskrivninger	-141.236	-122.812
Andre eksterne omkostninger	-1.537.997	-1.675.012
	<u>-8.173.446</u>	<u>-8.869.011</u>
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	57.688	3.378.318
Finansielle poster		
4 Finansielle indtægter	255.894	43.017
5 Finansielle omkostninger	-151.115	-289.046
	<u>162.467</u>	<u>3.132.289</u>
RESULTAT FØR SKAT	162.467	3.132.289
6 Skat af årets resultat	11.558	-629.252
	<u>174.025</u>	<u>2.503.037</u>
ÅRETS RESULTAT	<u>174.025</u>	<u>2.503.037</u>
Resultatdisponering		
Årets resultat	<u>174.025</u>	<u>2.503.037</u>
	<u>174.025</u>	<u>2.503.037</u>
foreslås anvendt således:		
Udbytte	0	750.000
Øvrige lovpligtige reserver	872.834	0
Overførsel til næste år	-698.809	1.753.037
	<u>174.025</u>	<u>2.503.037</u>
Fordelt	<u>174.025</u>	<u>2.503.037</u>

Balance pr. 30. september

Note	<u>AKTIVER</u>	2017	2016
	Software	0	0
	Udviklingsprojekter	1.116.268	0
7	Immaterielle anlægsaktiver	1.116.268	0
	Grunde og bygninger	7.937.107	8.050.861
	Driftsinventar og biler	121.499	120.185
8	Materielle anlægsaktiver	8.058.606	8.171.046
	ANLÆGSAKTIVER	9.174.874	8.171.046
	Varebeholdninger	2.373.754	1.924.018
	Forudbetaling for varer	348.876	129.414
		2.722.630	2.053.432
	Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	2.379.683	2.682.421
	Igangværende arbejder for fremmed regning	191.500	3.848.472
	Andre tilgodehavender	14.747	27.056
	Tilgodehavender	2.585.930	6.557.949
	Likvide beholdninger	29.976	103.164
	OMSÆTNINGSAKTIVER	5.338.536	8.714.545
	AKTIVER I ALT	14.513.410	16.885.591

Balance pr. 30. september

Note	<u>PASSIVER</u>	2017	2016
9	Aktiekapital	1.000.000	1.000.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	872.834	0
10	Reserve for opskrivninger	2.412.464	2.460.713
10	Overført resultat	1.030.875	1.681.435
	Udbytte for regnskabsåret	0	750.000
	EGENKAPITAL	5.316.173	5.892.148
6	Udskudt skat	1.565.109	1.576.667
	HENSATTE FORPLIGTELSER	1.565.109	1.576.667
	Prioritetsgæld	2.715.706	2.843.703
	Kreditinstitut	83.466	98.128
11	Langfristet gæld	2.799.172	2.941.831
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.889.922	1.698.149
	Gæld til kreditinstitutter	419.868	243.539
6	Selskabsskat	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	398.333	304.690
	Gæld til tilknyttede selskaber	255.220	670.724
	Anden gæld	1.726.098	3.419.181
11	Kortfristet del af langfristet gæld	143.515	138.662
	Kortfristet gæld	4.832.956	6.474.945
	GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	7.632.128	9.416.776
	PASSIVER I ALT	14.513.410	16.885.591
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Kontraktlige forpligtelser		
14	Eventualforpligtelser		

Noter til resultatopgørelsen og balance

	2016/17	2015/16
Note 1 - Bruttofortjeneste		
Nettoomsætning er udeladt grundet konkurrencemæssige hensyn.		
Note 2 - Personaleomkostninger		
Gager inkl. feriepenge	-5.917.685	-6.579.104
Pensioner, medarbejder og firmabidrag	-685.475	-646.544
Sociale omkostninger	-105.241	-82.907
Dagpengerefusioner o.lign.	56.088	89.668
Andre lønomkostninger	0	-8.000
Regulering af afsatte feriepenge	2.100	-300
Lønomkostninger refunderet af søsterselskab	156.000	156.000
	<u>-6.494.213</u>	<u>-7.071.187</u>
 Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftiget personale.	 <u>14</u>	 <u>14</u>
Note 3 - Afskrivninger		
Bygninger	-113.754	-113.757
Anden driftsmateriel, inventar og automobiler.....	-27.482	-9.055
	<u>-141.236</u>	<u>-122.812</u>
Note 4 - Finansielle indtægter		
Kursregulering	36.839	42.333
Renter, pengeinstitutter	0	0
Renter, tilgodehavender	0	0
Renteindtægter Skat	219.020	0
Modtagne kasserabatter	35	684
	<u>255.894</u>	<u>43.017</u>
Note 5 - Finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	-11.824	-66.782
Renter, kreditorer	-1.718	-529
Renter, prioritetsgæld	-103.162	-155.453
Renter, anden gæld	0	-22.292
Renter, tilknyttede virksomheder	-34.411	-36.402
Afgivne kasserabatter	0	-7.588
	<u>-151.115</u>	<u>-289.046</u>

Noter til resultatopgørelsen og balance

2016/17 2015/16

Note 6 - Selskabsskat

Selskabet er sambeskattet med FERROMATIK Danmark A/S og FSL Holding ApS.

Betalt skat

Der er betalt skatter med kr. 0 i regnskabsåret.

Årets skat

Skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Udskudt skat, regulering	11.558	-629.252
	<u>11.558</u>	<u>-629.252</u>
Skatter udgiftsført i resultatopgørelsen	11.558	-629.252

Udskudt skat

Den udskudte skatteforpligtelse sammensætter sig således:

	<u>Ændring</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
Lagernedskrivning	60.807	444.300	383.493
Driftsmidler	28.642	-46.873	-75.515
Bygninger	-113.754	7.016.230	7.129.984
Debitorer	41.000	-109.000	-150.000
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-69.233	-190.525	-121.292
	<u>-52.538</u>	<u>7.114.132</u>	<u>7.166.670</u>
Skattesats ekskl. (inkl.) rentetillæg		22,00%	22,00%
Ændring af udskudt skat i alt	<u>-11.558</u>	<u>1.565.109</u>	<u>1.576.667</u>

Noter til resultatopgørelsen og balance

Note 7 - Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Software</u>
Kostpris pr. 1. oktober 2016	341.030
Tilgang til kostpris	0
	<u>341.030</u>
Afgang til kostpris	0
	<u>341.030</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 1. oktober 2016	341.030
Årets afskrivninger	0
Afgang	0
	<u>341.030</u>
Bogført værdi pr. 30. september 2017	<u>0</u>

Note 8 - Materielle anlægsaktiver

	<u>Grund og bygninger</u>	<u>Andre driftsmidler</u>
Kostpris pr. 1. oktober 2016	6.070.743	1.690.142
Tilgang til kostpris	0	28.796
	<u>6.070.743</u>	<u>1.718.938</u>
Afgang til kostpris	0	0
	<u>6.070.743</u>	<u>1.718.938</u>
Opskrivning af ejendom til markedsværdi	3.859.939	0
Akk. afskrivninger pr. 1. oktober 2016	-1.879.821	-1.569.957
Afskrivninger, afgang	0	0
Årets afskrivninger	-113.754	-27.482
	<u>-1.993.575</u>	<u>-1.597.439</u>
Bogført værdi pr. 30. september 2017	<u>7.937.107</u>	<u>121.499</u>

Offentlig vurdering af grund og bygninger pr. 1. oktober 2016 kr. 6.350.000.

Noter til resultatopgørelsen og balance

	2016/17	2015/16		
Note 9 - Aktiekapital				
Saldo pr. 1. oktober 2016	1.000.000	1.000.000		
Saldo pr. 30. september 2017	1.000.000	1.000.000		
Kan opdeles således:				
20 stk. aktier á 50.000 pålydende	1.000.000	1.000.000		
 Note 10 - Reserver				
Overskud til fremførsel primo	1.681.435	-505.843		
Ændring af regnskabspraksis vedr. ejendom	0	434.241		
Ændring af opskrivning vedr. ejendom	48.249	0		
Årets ændring af fremførsel	-698.809	1.753.037		
Overskud til fremførsel ultimo	1.030.875	1.681.435		
Reserve for udviklingsomkostninger	872.834	0		
Opskrivning af ejendom	2.412.464	2.460.713		
Reserver til fremførsel ultimo	4.316.173	4.142.148		
 Note 11 - Langfristet gæld				
	Forfalden u/ 1 år	Forfalden 1 - 5 år	Forfalden o/ 5 år	Forfalden I alt
Prioritetsgæld	129.936	551.982	2.163.724	2.845.642
Automobil lån	13.579	57.489	25.977	97.045
	143.515	609.471	2.189.701	2.942.687

Note 12 - Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, kr. 2.845.642, er der givet pant i selskabets ejendom matr.nr. 2 le Øverste Torp by, Humlebæk stort nom. kr. 3.000.000. Ejendommens regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2016 udgør kr. 7.937.107.

Ejerpantebrev i ejendommen matr.nr. 2 le Øverste Torp by, Humlebæk stort nom. kr. 5.000.000 er stillet til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut.

Virksomhedspant er afgivet med kr. 1.000.000 overfor selskabets hovedbank. Virksomhedspantet omfatter: simple fordringer fra salg og tjenesteydelser, varebeholdninger, driftsmateriel og goodwill. Til sikkerhed for engagement med kreditinstitut er der afgivet ejendomsforbehold i automobil med en regnskabsmæssig værdi på kr. 93.094.

Note 13 - Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har ingen særlige kontraktlige forpligtelser, ud over hvad der fremgår af årsrapporten.

Noter til resultatopgørelsen og balance

Note 14 - Eventualforpligtelser

Ud over de bogførte forpligtelser, har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter vedr. automobiler på i alt kr. 369.718, heraf forfaldent under 1 år kr. 187.267.

Sambeskatning:

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med FSL Holding ApS som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes af det ultimative moderselskab.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler for regnskabsklasse B. Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser for overliggende regnskabsklasser.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Som følge af overgangen til den nye årsregnskabslov har selskabet ændret den anvendte regnskabspraksis for så vidt angår indregning og måling af opskrivningshenlæggelser. I overensstemmelse med den nye årsregnskabslov skal løbende afskrivninger på opskrevne materielle anlægsaktiver løbende reducere opskrivningshenlæggelsen, hvor opskrivningshenlæggelsen tidligere ikke blev reduceret af de løbende afskrivninger.

Sammenligningstallene er tilpasset ændringen i anvendt regnskabspraksis.

Derudover er den anvendte regnskabspraksis ikke ændret som følge af overgang til ny årsregnskabslov.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Alle omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet og, at aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske forpligtelser vil fragå selskabet, og forpligtelsernes værdi kan måles pålideligt.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til den af selskabet på transaktionsdagen fastsatte standard valutakurs.

Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til danske kroner til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursdifferencer indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Nettoomsætning (produktionsmetoden)

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omsætningen er af konkurrencehensyn udeladt i regnskabet, jf. Årsregnskabslovens § 32.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket direkte omkostninger samt øvrige afdelingsudgifter er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre eksterne omkostninger

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

Leasing

Alle leasingaftaler indregnes som operationel leasing, og indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasingaftaler oplyses under eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Udskudt skat indregnes og måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, hvortil aktiverne forventes at kunne realiseres, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoaktiver.

Årets skatter er udgiftsført med 22,0% + rentetillæg af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for permanente forskelle i ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpriser med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid, som følger:

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid	Restværdi
Software	3 år	0%
Udviklingsprojekter	5 år	0%

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlige under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke udbytte eller dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på måde udgår af virksomhedens drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel reserve for udviklingsomkostninger til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede omkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25-100 år	0-20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-33%

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

Anskaffelser af anden driftsmateriel og inventar med en kostpris på under kr. 13.200 udgiftsføres som udgangspunkt i anskaffelsesåret.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

Salgsvarer, der lagerføres med serienummer, måles til faktisk kostpris. Reservedele, komponenter, hjælpematerialer og råvarer måles til en gennemsnitlig vægtet kostpris (tillempet FIFO).

Kostprisen for købte varer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer samt varer under fremstilling omfatter kostprisen for varer med tillæg af omkostninger til direkte løn.

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 som summen af kostpris for medgåede materialer, løn og andre direkte omkostninger med tillæg af beregnet forholdsmæssig andel af dækningsbidraget på statustidspunktet, fratrukket modtagne forudbetalinger for de enkelte igangværende arbejder.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger samt let realisable værdipapirer med ubetydelig risiko for værdiændringer

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Prioritetsgæld

Prioritetsgæld måles på tidspunktet for låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rentes metode.