Filcon A/S
Årsrapport for 2013

CVR-nr. 24 20 93 77

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13/6 2014

Kurt Bjørkvik
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Noter til årsrapporten 9

Regnskabspraksis 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 for Filcon A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slagelse, den 13. juni 2014

Direktion

Søren Andersen

Bestyrelse

Flemming Leo Christensen	Søren Andersen	Kurt Bjørkvik

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Filcon A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Filcon A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 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 revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorers 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion
Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet
Uden at tage forbehold gør vi opmærksom på oplysningerne i note 1, hvori ledelsen redegør for væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Usikkerheden henføres til, at selskabet på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten afventer væsentlige indbetalinger fra debitor i Ukraine, der som følge af politiske udfordringer har været stærkt forsinkede og at der endnu ikke er opnået tilsagn om forlængelse af kreditfaciliteter i kreditinstitut.

Ledelsen bedømmer, at debitorindbetalingerne vil tilgå selskabet inden for kort tid og at låneansøgningerne vil blive imødekommet og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om virksomhedens fortsatte drift.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Slagelse, den 13. juni 2014
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Brian Petersen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Filcon A/S Industrivej 5 4200 Slagelse Hjemmeside: www.filcon.dk CVR-nr.: 24 20 93 77 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 29. juli 1999 Hjemstedskommune: Slagelse
Bestyrelse	Flemming Leo Christensen Søren Andersen Kurt Bjørkvik
Direktion	Søren Andersen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ndr. Ringgade 70C 4200 Slagelse

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Filcon A/S for 2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B .

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er en ingeniør og produktionsvirksomhed der udvikler, designer og sælger posefiltre samt højteknologiske røgrensningsanlæg, herunder ad- og absorptionsanlæg.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2013 udviser et underskud på DKK 1.796.719, og selskabets balance pr. 31. december 2013 udviser en egenkapital på DKK 1.783.226.

Kapitalberedskabet

Selskabets likviditet har i regnskabsåret 2013 været anstrengt væsentligst som følge af nedgang i ordrebeholdningen af større projekter samt manglende indbetalinger fra debitorer. Likviditeten har fortsat været anstrengt i 2014, og selskabet afventer på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten væsentlige indbetalinger fra debitor i Ukraine, der som følge af politiske udfordringer har været stærkt forsinkede. Det er ledelsens forventning, at indbetalingerne vil tilgå selskabet inden for kort tid, hvilket efter ledelsens vurdering vil forbedre selskabets likviditet væsentligt.

For regnskabsåret 2014 har selskabets ledelse endvidere budgetteret med en forlængelse af kreditfaciliteter i kreditinstitut, hvilke på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten ikke er endeligt afklaret. Det er ledelsens forventning, at selskabet vil opnå tilsagn herom inden for kort tid.

På baggrund af ovenstående aflægger ledelsen årsrapporten for 2013 under forudsætning om fortsat drift, idet der dog knytter sig væsentlig usikkerhed om de ovenfor anførte indbetalinger fra debitorer samt forlængelse af kreditfaciliteterne i kreditinstituttet.

Begivenheder efter balancedagen

Bortset fra det ovenfor anførte er der efter balancedagen ikke indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2013	2012
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		**10.041.125**	**9.443.453**
Personaleomkostninger	2	-10.995.860	-11.015.507
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-1.207.093	-817.107
Resultat før finansielle poster		**-2.161.828**	**-2.389.161**
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		320.428	-400.428
Finansielle indtægter		30.966	34.074
Finansielle omkostninger		-684.837	-632.959
Resultat før skat		**-2.495.271**	**-3.388.474**
Skat af årets resultat	4	698.552	905.588
Årets resultat		**-1.796.719**	**-2.482.886**

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført resultat	-1.796.719	-2.482.886
	-1.796.719	**-2.482.886**

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2013 DKK	2012 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	814.130
Erhvervede patenter		0	12.578
Immaterielle anlægsaktiver	5	**0**	**826.708**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		320.825	719.615
Materielle anlægsaktiver	6	**320.825**	**719.615**
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	0	0
Andre tilgodehavender		63.372	136.738
Finansielle anlægsaktiver		**63.372**	**136.738**
Anlægsaktiver		**384.197**	**1.683.061**
Fremstillede varer og handelsvarer		814.646	1.878.770
Varebeholdninger		**814.646**	**1.878.770**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.360.467	8.480.653
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	2.102.670	908.023
Andre tilgodehavender		544.412	767.155
Periodeafgrænsningsposter		170.482	412.485
Tilgodehavender		**7.178.031**	**10.568.316**
Likvide beholdninger		**2.186.742**	**1.573.726**
Omsætningsaktiver		**10.179.419**	**14.020.812**
Aktiver		**10.563.616**	**15.703.873**

Balance 31. december

Passiver

	Note	2013	2012
		DKK	DKK
Selskabskapital		1.087.865	1.087.865
Overkurs ved emission		0	1.103.738
Overført resultat		695.361	1.388.342
Egenkapital	9	**1.783.226**	**3.579.945**
Hensættelse til udskudt skat		521.492	1.725.000
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	320.428
Hensatte forpligtelser		**521.492**	**2.045.428**
Kreditinstitutter		16.659	37.078
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.738.461	7.634.574
Selskabsskat		504.956	0
Anden gæld		1.998.822	2.406.848
Kortfristede gældsforpligtelser		**8.258.898**	**10.078.500**
Gældsforpligtelser		**8.258.898**	**10.078.500**
Passiver		**10.563.616**	**15.703.873**
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter og ejerforhold	11		

Noter til årsrapporten

1 Going concern

Selskabets likviditet har i regnskabsåret 2013 været anstrengt væsentligst som følge af nedgang i ordrebeholdningen af større projekter samt manglende indbetalinger fra debitorer. Likviditeten har fortsat været anstrengt i 2014, og selskabet afventer på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten væsentlige indbetalinger fra debitor i Ukraine, der som følge af politiske udfordringer har været stærkt forsinkede. Det er ledelsens forventning, at indbetalingerne vil tilgå selskabet inden for kort tid, hvilket efter ledelsens vurdering vil forbedre selskabets likviditet væsentligt.

For regnskabsåret 2014 har selskabets ledelse endvidere budgetteret med en forlængelse af kreditfaciliteter i kreditinstitut, hvilke på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten ikke er endeligt afklaret. Det er ledelsens forventning, at selskabet vil opnå tilsagn herom inden for kort tid.

På baggrund af ovenstående aflægger ledelsen årsrapporten for 2013 under forudsætning om fortsat drift, idet der dog knytter sig væsentlig usikkerhed om de ovenfor anførte indbetalinger fra debitorer samt forlængelse af kreditfaciliteterne i kreditinstituttet.

	2013	2012
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	9.930.522	9.936.044
Pensioner	930.045	927.016
Andre omkostninger til social sikring	135.293	152.447
	10.995.860	**11.015.507**
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	216.111	21.562
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	380.385	795.545
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	610.597	0
	1.207.093	**817.107**
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	504.956	-81.588
Årets udskudte skat	-1.203.508	-824.000
	-698.552	**-905.588**

Noter til årsrapporten

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede patenter
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	2.338.010	383.032
Kostpris 31. december	2.338.010	383.032
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.523.879	370.455
Årets nedskrivninger	610.597	0
Årets afskrivninger	203.534	12.577
Ned- og afskrivninger 31. december	2.338.010	383.032
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**0**	**0**

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK
Kostpris 1. januar	3.056.426
Tilgang i årets løb	33.123
Afgang i årets løb	-70.000
Kostpris 31. december	3.019.549
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.336.811
Årets afskrivninger	380.385
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-18.472
Ned- og afskrivninger 31. december	2.698.724
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**320.825**

Noter til årsrapporten

		2013	2012
		DKK	DKK
7	**Kapitalandele i dattervirksomheder**		
	Kostpris 1. januar	80.000	80.000
	Kostpris 31. december	80.000	80.000
	Værdireguleringer 1. januar	-400.428	0
	Årets resultat	320.428	-400.428
	Værdireguleringer 31. december	-80.000	-400.428
	Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	0	320.428
	Regnskabsmæssig værdi 31. december	**0**	**0**

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
BAC Energy ApS	Slagelse	80.000	100%	-225.440	94.988

		2013	2012
		DKK	DKK
8	**Igangværende arbejder for fremmed regning**		
	Salgsværdi af periodens produktion	22.985.776	6.281.675
	Modtagne acontobetalinger	-20.883.106	-5.373.652
		2.102.670	**908.023**

9 Egenkapital

	Selskabskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.087.865	1.103.738	1.388.342	3.579.945
Årets resultat	0	0	-1.796.719	-1.796.719
Overført fra overkurs ved emission	0	-1.103.738	1.103.738	0
Egenkapital 31. december	**1.087.865**	**0**	**695.361**	**1.783.226**

Noter til årsrapporten

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2013	2012	2011	2010	2009
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Selskabskapital 1. januar	1.087.865	1.087.865	1.087.865	1.749.490	1.749.490
Kapitalforhøjelse	0	0	0	0	0
Kapitalnedsættelse	0	0	0	-661.625	0
Selskabskapital 31. december	**1.087.865**	**1.087.865**	**1.087.865**	**1.087.865**	**1.749.490**

	2013	2012
	DKK	DKK

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Virksomhedspant på i alt TDKK 4.000, der giver pant i simple fordringer/varedebitorer til en samlet regnskabsmæssig værdi af	4.360.467	0

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for for tredjemand:

Arbejds- og betalingsgarantier	11.667.000	13.833.000

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncenens sambeskattede indkomst m.v. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Søren Andersen, Pilagervej 9, 4200 Slagelse
Flemming leo Christensen, Slotsalleen 34, 4200 Slagelse
Risa Holding ApS, Boserupvej 3, 3250 Farum

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Filcon A/S for 2013 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B .

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2013 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Regnskabspraksis

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) vedrørende anlæg til møbelfremstilling indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger vedrørende salg, lokaler og administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktions lønninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Regnskabspraksis

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året med fradrag af afskrivning af goodwill under posterne "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder" og "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige resourcer 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 der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostningerne samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Regnskabspraksis

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele.

Afskrivningsperioden udgør dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

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

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.300 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af positiv forskelsværdi (goodwill) og fradrag af en resterende negativ forskelsværdi (negativ goodwill).

Regnskabspraksis

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Har moderselskabet en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealisationsværdi.

Forudbetalinger og modtagne acontobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.