
Philips BioCell A/S

Årsrapport for 2014

(regnskabsår 1/4 - 31/12)

CVR-nr. 19 73 88 33

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/5 2015

Dirigent

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long trailing stroke.

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. april - 31. december	6
Balance 31. december	7
Noter til årsrapporten	9
Regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april - 31. december 2014 for Philips BioCell A/S.

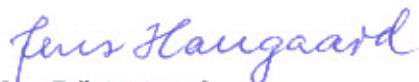
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 31. maj 2015

Direktion



Jens Erik Haugaard
direktør



Bestyrelse

Lars Lokdam
formand

Russell Todd Granzow
næstformand



Tom Olesen

Timothy Raoul Ozinga



Jens Erik Haugaard

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Philips BioCell A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Philips Biocell A/S for regnskabsåret 1. april – 31. december 2014. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. april – 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

København, den 31. maj 2015

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



David Olafsson
statsautoriseret revisor



Kenn W. Hansen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Philips BioCell A/S

Gydevang 42

3450 Allerød

Telefon: 48279210

CVR-nr.: 19 73 88 33

Regnskabsperiode: 1. april - 31. december

Stiftet: 8. januar 1997

Hjemstedskommune: Allerød

Bestyrelse

Lars Lokdam, formand

Russell Todd Granzow

Tom Olesen

Timothy Raoul Ozinga

Jens Erik Haugaard

Direktion

Jens Erik Haugaard

Revision

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Amerika Plads 38

2100 København Ø

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at udvikle, producere og markedsføre produkter indenfor en lang række af forretningssegmenter: human hæmatologi, veterinær hæmatologi, human urinalyse, veterinær urinalyse, analyse af vand, analyse af rå mælk m.m. Philips BioCell A/S udvikler produkter, som markedsføres af Philips BioCell A/S eller i samarbejde med en forretningspartner.

Selskabets tidligere aktionærer indgik den 22. juni 2014 en aktiesalgsaftale med Philips Danmark A/S, hvorefter Philips Danmark A/S overtog samtlige aktier i selskabet. Den egentlige handel blev gennemført den 25. august 2014. Selskabet ændrede i denne forbindelse navn fra Unisensor A/S til Philips Biocell A/S.

Som følge af ændringen i aktionærkredsen har selskabet omlagt regnskabsår, således at dette fremover følger kalender året. Nærværende årsrapport dækker omlægningsperioden 1. april - 31. december 2014.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2014 udviser et overskud på DKK 42.822.545, og selskabets balance pr. 31. december 2014 udviser en egenkapital på DKK 49.296.138.

Årets resultat er positivt påvirket med DKK 61.805.854, som følge af fra salg af selskabets patenter og rettigheder til Koninklijke Philips N.V.

Forventninger til fremtiden

Der forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har et højt niveau af udviklingsaktiviteter ud over normal produktudvikling og rationalisering af arbejds- og produktionsprocesser.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. april - 31. december

	Note	2014 (9 mdr.) DKK	2013/14 (12 mdr.) DKK
Bruttofortjeneste		72.046.946	18.127.009
Personaleomkostninger	1	-13.315.060	-15.097.560
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-2.079.600	-1.841.808
Resultat før finansielle poster		56.652.286	1.187.641
Finansielle omkostninger		-421.534	-369.663
Resultat før skat		56.230.752	817.978
Skat af årets resultat	3	-13.408.207	-178.875
Årets resultat		42.822.545	639.103

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	470.000
Overført resultat	42.822.545	169.103
	42.822.545	639.103

Balance 31. december

Aktiver

	Note	31. december 2014 DKK	31. marts 2014 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		7.691.742	9.583.984
Rettigheder		0	1.920.219
Server software		159.331	196.100
Udviklingsprojekter under udførelse		4.533.750	1.790.355
Immaterielle anlægsaktiver	4	12.384.823	13.490.658
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		105.232	173.376
Indretning af lejede lokaler		239.919	158.117
Materielle anlægsaktiver	5	345.151	331.493
Kapitalandele i associerede virksomheder	6	0	0
Andre tilgodehavender		448.314	435.256
Finansielle anlægsaktiver		448.314	435.256
Anlægsaktiver		13.178.288	14.257.407
Varebeholdninger		1.001.960	615.552
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		644.687	921.557
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	46.633
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		64.069.848	0
Andre tilgodehavender		191.652	435.078
Periodeafgrænsningsposter		233.257	258.812
Tilgodehavender		65.139.444	1.662.080
Likvide beholdninger		5.921	3.590
Omsætningsaktiver		66.147.325	2.281.222
Aktiver		79.325.613	16.538.629

Balance 31. december

Passiver

	Note	31. december 2014 DKK	31. marts 2014 DKK
Selskabskapital		797.586	723.351
Overført resultat		48.498.552	4.145.281
Egenkapital	7	49.296.138	4.868.632
Hensættelse til udskudt skat		2.671.743	482.300
Hensatte forpligtelser		2.671.743	482.300
Kreditinstitutter		5.680.000	0
Langfristede gældsforpligtelser		5.680.000	0
Kreditinstitutter		5.795.918	4.645.204
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.662.990	2.771.005
Leverandører af varer og tjenesteydelser		317.750	580.787
Gæld til associerede virksomheder		0	51.134
Sambeskatingsbidrag		11.218.764	0
Anden gæld		2.682.310	2.669.567
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	470.000
Kortfristede gældsforpligtelser		21.677.732	11.187.697
Gældsforpligtelser		27.357.732	11.187.697
Passiver		79.325.613	16.538.629
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter og ejerforhold	9		

Noter til årsrapporten

	2014 (9 mdr.) DKK	2013/14 (12 mdr.) DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	11.637.816	12.915.337
Pensioner	1.082.486	1.214.798
Andre omkostninger til social sikring	120.139	195.253
Andre personaleomkostninger	474.619	772.172
	13.315.060	15.097.560
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	30	27
 2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	1.918.502	1.666.648
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	161.098	175.160
	2.079.600	1.841.808
 Der specificeres således:		
Udviklingsprojekter	1.892.243	1.666.648
Rettigheder	26.259	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	75.951	128.013
Indretning af lejede lokaler	48.378	47.147
Server software	36.769	0
	2.079.600	1.841.808
 3 Skat af årets resultat		
Årets sambeskatningsbidrag	11.218.764	0
Årets udskudte skat	2.189.443	178.875
	13.408.207	178.875

Noter til årsrapporten

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Rettigheder	Server software	Udviklingsprojekter under udførelse
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris primo	13.229.428	1.935.347	196.100	1.790.355
Tilgang i årets løb	0	370.034	0	2.743.395
Afgang i årets løb	-614.474	-2.305.381	0	0
Kostpris ultimo	12.614.954	0	196.100	4.533.750
Ned- og afskrivninger primo	3.645.443	15.128	0	0
Årets afskrivninger	1.892.243	26.259	36.769	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-614.474	-41.387	0	0
Ned- og afskrivninger ultimo	4.923.212	0	36.769	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.691.742	0	159.331	4.533.750

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris primo	899.216	471.469
Tilgang i årets løb	7.807	130.180
Afgang i årets løb	-494.461	0
Kostpris ultimo	412.562	601.649
Ned- og afskrivninger primo	725.840	313.352
Årets afskrivninger	75.951	48.378
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-494.461	0
Ned- og afskrivninger ultimo	307.330	361.730
Regnskabsmæssig værdi ultimo	105.232	239.919

Noter til årsrapporten

	31. december 2014 DKK	31. marts 2014 DKK
6 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris primo	186.555	186.555
Afgang i årets løb	-186.555	0
Kostpris ultimo	0	186.555
Værdireguleringer primo	-186.555	-186.555
Årets afgang	186.555	0
Værdireguleringer ultimo	0	-186.555
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

I forbindelse med overdragelse til Philips Danmark A/S overdrog selskabet aktieposten i Plus2 A/S til de gamle aktionærer i selskabet.

7 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overkurs ved emission DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital primo	723.351	0	4.145.281	4.868.632
Kontant kapitalforhøjelse	74.235	1.530.726	0	1.604.961
Årets resultat	0	0	42.822.545	42.822.545
Overførsel	0	-1.530.726	1.530.726	0
Egenkapital ultimo	797.586	0	48.498.552	49.296.138

Selskabskapitalen består af 797.586 aktier à nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2014 (9 mdr.) DKK	2013/14 DKK	2012/13 DKK	2011/12 DKK	2010/11 DKK
Selskabskapital primo	723.351	723.351	723.351	779.744	779.744
Kapitalforhøjelse	74.235	0	0	0	0
Kapitalnedsættelse	0	0	0	-56.393	0
Selskabskapital ultimo	797.586	723.351	723.351	723.351	779.744

Noter til årsrapporten

	31. december 2014 DKK	31. marts 2014 DKK
8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr.	486.356	478.824
Leasingforpligtelse på driftsmidler, leasingkontrakten udløber 31. maj 2018	222.753	327.000
Sikkerhedsstillelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter:		
Virksomhedspant DKK 12.000.000 i varelager, debitorer, driftsmidler m.m.	11.475.918	4.645.204
Eventualforpligtelser		
Selskabet er sambeskattet med Philips-koncernens danske virksomheder fra 25. august 2014. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige virksomheder indenfor sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.		

Noter til årsrapporten

9 Nærtstående parter og ejerforhold

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Koninklijke Philips N.V.
Philips Danmark A/S

Ultimative moderselskab
Moderselskab

Ejerforhold

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

Philips Danmark A/S, Frederikskaj 6, 2450 København SV

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Philips BioCell A/S for perioden 1. april til 31. december for 2014 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Som følge af ændring i selskabets aktionærkreds har selskabet omlagt regnskabsåret, således at dette følger modervirksomhedens regnskabsår, hvilket er kalenderåret. Årsrapporten for 2014 vedrører omlægningsperioden 1. april - 31. december 2014.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for perioden 1. april til 31. december for 2014 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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 til danske kroner efter transaktionsdagens kurs. Monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter balancedagens valutakurser. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter køb af varer og ydelser med henblik på videresalg heraf.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger vedrørende salg og administration.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder gevinst ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

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

Regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

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

Philips Biocell A/S er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af Philips koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt hvor de udgår fra konsolideringen.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, rettigheder og software indregnes til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og 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 produktet eller processen, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs-, og administrative omkostninger samt de samlede udviklingsomkostninger.

Server software er reklassificeret fra materielle anlægsaktiver til immaterielle anlægsaktiver. Sammenligningstallene er tilpasset. Ændringerne påvirker ikke årets resultat og egenkapital.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Udviklingsomkostninger opgøres til de direkte medgåede omkostninger samt en andel af de omkostninger, der indirekte kan henføres til de enkelte udviklingsprojekter.

Der foretages nedskrivningstest på erhvervede immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Endvidere foretages årligt nedskrivningstest på eventuelle igangværende og aktiverede udviklingsprojekter. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis grupper af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og 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.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider:

Udviklingsprojekter	5 år
Rettigheder	20 år
Server software	4 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode til den forholdsmæssige ejede andel af virksomhedernes egenkapital med tillæg af eventuel koncerngoodwill, fradrag for koncerninterne avancer og negativ goodwill.

associerede virksomheder med negativ egenkapital indregnes til DKK 0, idet den til den negative værdi svarende forholdsmæssige andel modregnes i eventuelle tilgodehavender. Beløb herudover indregnes under posten hensatte forpligtelser, såfremt der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække underbalancen.

Regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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

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

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. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede direkte og indirekte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Værdien af de enkelte igangværende arbejder med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er negative.

Fradrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på entreprisen uanset den faktisk udførte andel.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvide midler består af likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risici for værdiændringer.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Regnskabspraksis

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 skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat herunder sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Foreslået udbytte for regnskabsåret indregnes som en gældsforpligtelse.