
Silkeborg Data A/S

Dusager 25, 8200 Aarhus N

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 10 42 53 79

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 8 /5 2019

Johnny Fabricius Iversen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Silkeborg Data 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 8. maj 2019

Direktion

Allan Jepsen
direktør

Bestyrelse

Johnny Fabricius Iversen
formand

Mikkel Bardram
næstformand

Henrik Hansen

Ivan Larsen
medarbejderrepræsentant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Silkeborg Data A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Silkeborg Data A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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. Fejlinformationer 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 8. maj 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Berring Rasmussen

statsautoriseret revisor

mne34157

Selskabsoplysninger

Selskabet	Silkeborg Data A/S Dusager 25 8200 Aarhus N CVR-nr.: 10 42 53 79 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Aarhus
Bestyrelse	Johnny Fabricius Iversen, formand Mikkel Bardram Henrik Hansen Ivan Larsen
Direktion	Allan Jepsen
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2018	2017	2016	2015	2014
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	274.411	261.461	280.324	261.802	274.043
Resultat af ordinær primær drift	33.573	31.054	70.710	26.089	57.704
Resultat af finansielle poster	10.562	9.273	3.218	-166	174
Årets resultat	34.504	31.300	67.271	20.383	43.937
Balance					
Balancesum	273.890	244.942	204.361	143.186	125.330
Egenkapital	170.074	135.570	104.270	36.999	36.616
Investering i materielle anlægsaktiver	379	595	4.399	982	2.138
Antal medarbejdere	140	151	161	206	207
Nøgletal i %					
Bruttomargin	47,8%	55,2%	53,4%	62,7%	61,1%
Overskudsgrad	12,2%	11,9%	10,0%	21,1%	11,6%
Afkastningsgrad	12,3%	12,7%	18,2%	46,0%	8,1%
Soliditetsgrad	62,1%	55,3%	51,0%	25,8%	29,2%
Forrentning af egenkapital	22,6%	26,1%	95,2%	55,4%	28,0%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Silkeborg Data A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter i regnskabsåret har omfattet levering af løn- og personalesystemer samt tilhørende serviceydelser. Selskabet leverer produkter og ydelser til både den offentlige og private sektor i Danmark.

Udvikling i året

Årets resultat før skat er opgjort til TDKK 44.135 mod TDKK 40.327 i 2017, mens resultatet efter skat er opgjort til TDKK 34.504 mod TDKK 31.300 i 2017.

Selskabets balance udgør ved årets udgang TDKK 273.890 mod TDKK 244.942 i 2017. Egenkapitalen udgør på balancedagen TDKK 170.074 mod TDKK 135.570 i 2017.

Forventningen for 2018 var et resultat på niveau med 2017, hvilke er blevet indfriet med en mindre positiv margin. Resultatet for 2018 er i lighed med 2017 påvirket af omkostninger til modernisering af Silkeborg Datas lønplatform. EG-koncernen investerede i 2018 yderligere i teknologien LESSOR-5, der implementeres i Silkeborg Datas lønsystem og nu er blevet udbudt til de første kunder.

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Drift

Silkeborg Data A/S er underlagt de samme retningslinjer og kontrol for risikostyring som de øvrige selskaber i EG koncernen, og der henvises til EG A/S' koncernregnskab for yderligere information.

Der er ikke særlige risici, der påvirker selskabets resultat og status.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

For regnskabsåret 2019 forventes et forbedret resultatet før skat i forhold til 2018, hvor resultatet fortsat vil være præget af investeringer i moderniseringen af Silkeborg Datas lønplatform.

Ledelsesberetning

Usikkerhed ved indregning og måling

Ved opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræves skøn over, hvorledes fremtidig begivenheder påvirker værdien af disse aktiver og forpligtelser på balancedagen. De anvendte skøn er baseret på forudsætninger som ledelsen vurderer, er forsvarlige, men som i sagens natur er usikre.

For egenudviklet software er der væsentlige skøn forbundet med opgørelsen af det fremtidige salg på de udviklede produkter.

Usædvanlige forhold

Ledelsen vurderer ikke, at der er andre forhold, som har påvirket indregning og måling af selskabets resultat og balance.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 TDKK	2017 TDKK
Nettoomsætning		274.411	261.461
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver		33.073	31.413
Andre eksterne omkostninger		-176.193	-148.633
Bruttoresultat		131.291	144.241
Personaleomkostninger	1	-90.704	-93.750
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-7.014	-19.437
Resultat før finansielle poster		33.573	31.054
Finansielle indtægter	2	10.658	10.061
Finansielle omkostninger		-96	-788
Resultat før skat		44.135	40.327
Skat af årets resultat	3	-9.631	-9.027
Årets resultat		34.504	31.300

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Øvrige lovpligtige reserver	25.354	24.277
Overført resultat	9.150	7.023
	34.504	31.300

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 TDKK	2017 TDKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		4.739	6.580
Udviklingsprojekter under udførelse		64.614	35.305
Immaterielle anlægsaktiver	4	69.353	41.885
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		593	1.623
Materielle anlægsaktiver	5	593	1.623
Deposita		0	4
Finansielle anlægsaktiver	6	0	4
Anlægsaktiver		69.946	43.512
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		15.972	20.200
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	9.229	4.449
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		162.181	154.997
Andre tilgodehavender		8.525	8.520
Periodeafgrænsningsposter	8	8.037	5.881
Tilgodehavender		203.944	194.047
Likvide beholdninger		0	7.383
Omsætningsaktiver		203.944	201.430
Aktiver		273.890	244.942

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 TDKK	2017 TDKK
Selskabskapital		5.000	5.000
Reserve for udviklingsomkostninger		56.709	55.632
Overført resultat		108.365	74.938
Egenkapital		170.074	135.570
Hensættelse til udskudt skat	10	15.245	8.063
Hensatte forpligtelser		15.245	8.063
Modtagne forudbetalinger fra kunder	7	609	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		27.674	17.829
Gæld til tilknyttede virksomheder		12.730	12.751
Selskabsskat		2.273	5.862
Anden gæld		28.342	44.344
Periodeafgrænsningsposter	11	16.943	20.523
Kortfristede gældsforpligtelser		88.571	101.309
Gældsforpligtelser		88.571	101.309
Passiver		273.890	244.942
Væsentligste aktiviteter			
Resultatdisponering	9		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	5.000	31.355	99.215	135.570
Årets resultat	0	25.354	9.150	34.504
Egenkapital 31. december	5.000	56.709	108.365	170.074

Noter til årsregnskabet

	2018 TDKK	2017 TDKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	81.373	78.094
Pensioner	8.407	14.358
Andre omkostninger til social sikring	924	1.298
	90.704	93.750
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	140	151
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	10.658	10.061
	10.658	10.061
	2018 TDKK	2017 TDKK
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	9.631	5.862
Årets udskudte skat	0	3.165
	9.631	9.027
4 Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter TDKK	Udviklingsprojekter under udvikling førelse TDKK
Kostpris 1. januar	42.243	35.306
Tilgang i årets løb	0	33.072
Afgang i årets løb	-37.061	0
Overførsler i årets løb	3.764	-3.764
Kostpris 31. december	8.946	64.614

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse
	TDKK	TDKK
Ned- og afskrivninger 1. januar	35.664	0
Årets afskrivninger	2.480	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-33.937	0
Ned- og afskrivninger 31. december	4.207	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.739	64.614

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye softwareprodukter samt nye funktioner til Silkeborg Datas eksisterende softwareprodukter. Projekterne forventes afsluttet hen over perioden 2016-2018, således de nye produkter samt funktioner forventes at kunne tages i brug i løbet af 2018. Projekterne forløber som planlagt ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Det forventes, at softwaren skal sælges på det nuværende marked til virksomhedens eksisterende samt nye kunder

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>TDKK</u>
Kostpris 1. januar	13.969
Tilgang i årets løb	379
Kostpris 31. december	<u>14.348</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	12.346
Årets afskrivninger	1.409
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>13.755</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>593</u>

6 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	<u>TDKK</u>
Kostpris 1. januar	2
Afgang i årets løb	-2
Kostpris 31. december	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	TDKK	TDKK
Salgsværdi af igangværende arbejder	9.838	5.871
Modtagne acountobetalinge	-609	-1.422
	<u>9.229</u>	<u>4.449</u>

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende licenser og abonnementer.

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	TDKK	TDKK
9 Resultatdisponering		
Øvrige lovpligtige reserver	25.354	24.277
Overført resultat	9.150	7.023
	34.504	31.300
10 Hensættelse til udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	1.043	1.448
Materielle anlægsaktiver	-84	226
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-15	-26
Skattemæssigt underskud til fremførelse	14.301	6.415
	15.245	8.063

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftaler med en forpligtelse i opsigelsesperioden på TDKK 253.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en it-leverandøraftale med en opsigelsesfrist på 3 måneder. Forpligtelsen i opsigelsesperioden er TDKK 73.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst samt for danske kildeskatter i form af udbytteskat, roaltyskat og renteskat. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for AX IV EG Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Med sædvanlig forbehold for retsregler er selskabet garantistiller for låneforhold i koncernselskabet AX IV EG Holding III ApS.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution på DKK 100 mio. for EG A/S' bank-kredit.

Noter til årsregnskabet

13 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

AX IV SD Holding II ApS, Kastaniehøjvej 2, 8600
Silkeborg

Moderselskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet AX IV EG Holding ApS, København K

Navn

Hjemsted

AX IV EG Holding ApS

København K

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Silkeborg Data A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i TDKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for EG A/S har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

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.

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

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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Omsætning indregnes, når kunden overtager kontrollen med de varer og serviceydelser, som leverancen omfatter. Det betyder, at aktiviteter, der er nødvendige for at kunne påbegynde levering til kunden på lønadministrationsaftaler ikke kan anses for at være indtægtsskabende aktiviteter. Vederlag modtaget for disse ydelser indregnes hen over den periode, hvor lønadministrationen leveres. Endvidere aktiveres omkostninger afholdt til disse aktiviteter og amortiseres over kontraktperioden.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

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.

Finansielle poster

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, 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 projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger 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. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 2-3 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser 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 nettorealiseringsværdi.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Modtagne acontobetalinge 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 indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balance-dagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperio-den på . De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udlig-ning 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat ved-rører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte aconto-skatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttofortjeneste} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$