
Silkeborg Data A/S

Dusager 25, 8200 Aarhus N

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 10 42 53 79

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 05/04 2022

Allan Jepsen
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

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 5. april 2022

Direktion

Allan Jepsen
direktør

Bestyrelse

Johnny Fabricius Iversen
formand

Henrik Hansen
næstformand

Mikkel Bardram

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Silkeborg Data A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 5. april 2022

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
Regnskabsår: 30. regnskabsår
Hjemstedskommune: Aarhus

Bestyrelse

Johnny Fabricius Iversen, formand
Henrik Hansen
Mikkel Bardram

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:

	2021	2020	2019	2018	2017
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Resultat af ordinær primær drift	35.508	4.322	20.181	33.573	31.054
Resultat af finansielle poster	213	3.914	12.459	10.562	9.273
Årets resultat	26.935	6.051	23.115	34.504	31.300
Balance					
Balancesum	248.962	267.270	442.085	273.890	244.942
Egenkapital	109.576	149.241	193.190	170.074	135.570
Investering i materielle anlægsaktiver	4	732	220	379	595
Antal medarbejdere	105	125	136	140	151
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	14,3%	1,6%	4,6%	12,3%	12,7%
Soliditetsgrad	44,0%	55,8%	43,7%	62,1%	55,3%
Forrentning af egenkapital	20,8%	3,5%	12,7%	22,6%	26,1%

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

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste 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

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på TDKK 26.935, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på TDKK 109.576.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Nye kunder samt eksisterende kunder har præget året samt det aktuelle aktivitets niveau og årets resultat er i overensstemmelse med forventningerne til året.

Driftsrisici

Silkeborg Data A/S er underlagt de samme retningslinjer og kontroller 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 2022 forventes et forbedret resultatet før skat i forhold til 2021.

Forsknings- og udviklingsaktivitet

Som en del af selskabets strategi om at styrke produktporteføljen har Silkeborg Data A/S i 2021 investeret 17,6 mDKK i immaterielle aktiver. Investeringen vil bidrage til en fremtidig vækst i selskabets omsætning såvel som indtjening. Af den samlede investering udgør afholdte udviklingsomkostninger 17,6 mDKK.

Den øvrige del af afholdte omkostninger er anvendt på øvrige udviklingsprojekter, hvor der er usikkerhed om den fremtidige indtjening og således er disse indregnetsom omkostninger i resultatopgørelsen.

Videnressourcer

Med henblik på at sikre fortsat vækst og et ønske om at levere de bedste produkter til kunderne er det vigtigt for Silkeborg Data A/S at tiltrække og fastholde højtuddannede medarbejdere.

I løbet af 2021 har Silkeborg Data A/S fortsat arbejdet med at styrke softwarekompetencerne inden for selskabets forretningsenheder. For at sikre høj produktkvalitet og konkurrencedygtighed har Silkeborg Data A/S i 2021 fortsat arbejdet aktivt med initiativet agil udvikling. Endvidere er der implementeret nye processer og værktøjer til at understøtte et højt kompetenceniveau.

Ledelsesberetning

Usikkerhed ved indregning og måling

Ved opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræves skøn over, hvorledes fremtidige 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

COVID-19 situationen har i nogen grad påvirket selskabets resultat negativt. 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	2021 TDKK	2020 TDKK
Bruttofortjeneste		133.830	108.644
Personaleomkostninger	1	-69.650	-85.231
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-28.672	-19.091
Resultat før finansielle poster		35.508	4.322
Finansielle indtægter	2	613	4.033
Finansielle omkostninger		-400	-119
Resultat før skat		35.721	8.236
Skat af årets resultat	3	-8.786	-2.185
Årets resultat		26.935	6.051

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 TDKK	2020 TDKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		40.362	55.050
Software		69.550	83.460
Udviklingsprojekter under udførelse		60.499	42.936
Immaterielle anlægsaktiver	4	170.411	181.446
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		46	115
Materielle anlægsaktiver	5	46	115
Anlægsaktiver		170.457	181.561
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		23.275	17.849
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	24.229	4.271
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		24.907	54.766
Andre tilgodehavender		2.978	3.520
Periodeafgrænsningsposter	7	3.116	5.303
Tilgodehavender		78.505	85.709
Omsætningsaktiver		78.505	85.709
Aktiver		248.962	267.270

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 TDKK	2020 TDKK
Selskabskapital		5.000	5.000
Reserve for udviklingsomkostninger		78.672	77.552
Overført resultat		25.904	89
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	66.600
Egenkapital		109.576	149.241
Hensættelse til udskudt skat	9	37.241	40.642
Hensatte forpligtelser		37.241	40.642
Leverandører af varer og tjenesteydelser		28.916	14.214
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	6	13.309	1.345
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	9.971
Selskabsskat		11.220	2.951
Anden gæld		34.386	34.872
Periodeafgrænsningsposter	10	14.314	14.034
Kortfristede gældsforpligtelser		102.145	77.387
Gældsforpligtelser		102.145	77.387
Passiver		248.962	267.270
Resultatdisponering	8		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Begivenheder efter balancedagen	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		
Særlige poster			

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	5.000	77.552	89	66.600	149.241
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-66.600	-66.600
Årets resultat	0	1.120	25.815	0	26.935
Egenkapital 31. december	5.000	78.672	25.904	0	109.576

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u> TDKK	<u>2020</u> TDKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	62.296	75.737
Pensioner	6.479	8.679
Andre omkostninger til social sikring	875	815
	<u>69.650</u>	<u>85.231</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>105</u>	<u>125</u>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	<u>613</u>	<u>4.033</u>
	<u>613</u>	<u>4.033</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	10.813	2.951
Årets udskudte skat	-2.666	1.880
Regulering af skat vedrørende tidligere år	639	-2.646
	<u>8.786</u>	<u>2.185</u>

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Software	Udviklingsprojekter under udvikelse	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	65.867	107.803	64.132	237.802
Tilgang i årets løb	0	0	17.563	17.563
Kostpris 31. december	<u>65.867</u>	<u>107.803</u>	<u>81.695</u>	<u>255.365</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	10.817	24.343	21.196	56.356
Årets afskrivninger	<u>14.688</u>	<u>13.910</u>	<u>0</u>	<u>28.598</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>25.505</u>	<u>38.253</u>	<u>21.196</u>	<u>84.954</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>40.362</u>	<u>69.550</u>	<u>60.499</u>	<u>170.411</u>

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye softwareprodukter samt nye funktioner til Silkeborg Datas eksisterende softwareprodukter. Der foregår kontinuerlig videreudvikling af platformen, og der vil løbende blive frigivet nye moduler i den kommende årrække. Nye produkter og funktioner forventes derfor at blive taget løbende i brug.

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 kunder samt nye kunder.

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>TDKK</u>
Kostpris 1. januar	650
Tilgang i årets løb	4
Kostpris 31. december	<u>654</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	535
Årets afskrivninger	73
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>608</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>46</u>

6 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2021	2020
	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>
Salgsværdi af igangværende arbejder	33.603	12.734
Modtagne acontobetalinge	<u>-22.683</u>	<u>-9.808</u>
	<u>10.920</u>	<u>2.926</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	24.229	4.271
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-13.309</u>	<u>-1.345</u>
	<u>10.920</u>	<u>2.926</u>

7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende licenser og abonnementer.

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	TDKK	TDKK
8 Resultatdisponering		
Betalt ekstraordinært udbytte	0	50.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	66.600
Øvrige lovpligtige reserver	1.120	16.788
Overført resultat	25.815	-127.337
	26.935	6.051
9 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	40.642	39.185
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-3.401	1.457
Hensættelse til udskudt skat 31. december	37.241	40.642

10 Periodeafgrænsningsposter

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

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst samt for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Selskabet er sambeskattet med EG A/S. Skyldig skat for perioden efter overtagelsen fremgår af årsrapporten for EG A/S.

Med sædvanlig forbehold for retsregler er selskabet garantistiller for låneforhold i koncernselskabet EG Midco ApS.

Selskabet er stillet overfor krav fra modpart. Ledelsen vurderer, at forholdet ikke medfører forpligtelser, der påvirker regnskabet væsentligt, og der er således ikke indregnet en forpligtelse herpå.

Noter til årsregnskabet

12 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

EG Danmark A/S, CVR.nr.: 84 66 78 11
Lautrupvang 24, 2750 Ballerup

Moderselskab

Transaktioner

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 C, stk. 7 oplyses der ikke om transaktioner med nærtstående parter, da disse er gennemført på normale markedsvilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet for den største og mindste koncern

Navn

EG A/S, CVR.nr.: 40 40 60 93

Hjemsted

Ballerup

13 Begivenheder efter balancedagen

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Silkeborg Data A/S for 2021 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 2021 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 eksklusivt moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

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

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med koncernens danske selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter og licenser

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 2-8 år.

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere. Softwarelicenser afskrives over den forventede økonomiske levetid, dog

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal 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.

Modtagne acountobetalingen 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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører 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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

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	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$