

Netop Business Solutions A/S

Bregnerødvej 139

3460 Birkerød

CVR-nr. 20077948

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 15-04-2019



Ib Kunøe
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	1
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Netop Business Solutions A/S Bregnerødvej 139 3460 Birkerød
Telefon	89 87 44 24
E-mail	info@netop.com
Hjemmeside	www.netop.com
CVR-nr.	20077948
Hjemsted	Rudersdal
Regnskabsår	01-01-2018 - 31-12-2018
Bestyrelse	Ib Kunøe, Formand Lone Schøtt Kunøe Peter Skov Hansen Sven Madsen
Direktion	Kent Franch Madsen, Adm. direktør
Moderselskab	Netop Solutions A/S (CVRnr. 16221503)
Revisor	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Weidekampsgade 6 0900 København C CVR-nr.: 33963556

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018 for Netop Business Solutions A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Birkerød, den 15-04-2019

Direktion



Kent Franch Madsen
Adm. direktør

Bestyrelse



Ib Kunø
Formand



Sven Madsen



Lone Schøtt Kunø



Peter Skov Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Netop Business Solutions A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Netop Business Solutions A/S for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2018, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- * Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- * Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- * 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 årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- * Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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.

København, den 15-04-2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556



Bill Haudal Pedersen

Statsautoriseret revisor

mne30131



Nikolaj Frausing Borch

Statsautoriseret revisor

mne44062

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Netop Business Solutions A/S er Netop koncernens primære driftsselskab og de væsentligste aktiviteter består i udvikling og salg af software.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018 udviser et resultat på t.kr. 10.765, og selskabets balance pr. 31-12-2018 udviser en balancesum på t.kr. 39.738, og en egenkapital på t.kr. 23.667.

Den positive udvikling i forhold til sidste år har baggrund i dels en højere omsætning og dels en organisatorisk omstrukturering med reducere af selskabets kostbase til følge, hvilket skaber grundlag for bedre rentabilitet fremadrettet.

Udviklingsaktiviteter

Som led i udøvelsen af selskabets hovedaktiviteter afholder selskabet omkostninger til udvikling af nye versioner af eksisterende systemer samt udvikling af nye systemer til fjernadministration af IT-miljøer, digital klasseledelse og live-chat systemer som sælges til kunder i såvel Danmark som resten af verden. Udvikling af nye systemer skal sikre at selskabet kan bevare og udbygge sin gode markedsposition og dermed bidrage til den fremtidige indtjening.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

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

Resultatopgørelse

	Note	2018 tkr.	2017 tkr.
Bruttofortjeneste/-tab		26.411	14.257
Personaleomkostninger	1	-10.826	-11.659
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-4.050	-4.444
Driftsresultat		11.535	-1.846
Andre finansielle indtægter	2	2.064	1.747
Finansielle omkostninger	3	-3.034	-1.952
Resultat før skat		10.565	-2.051
Skat af årets resultat	4	200	125
Årets resultat		10.765	-1.926
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		10.765	-1.926
Resultatdisponering		10.765	-1.926

Balance 31. december 2018

	Note	2018 tkr.	2017 tkr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	8.428	8.696
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	6	0	0
Udviklingsprojekter under udførelse	7	9.147	6.686
Immaterielle anlægsaktiver		17.575	15.382
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8	13	37
Materielle anlægsaktiver		13	37
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9, 10	5.017	5.017
Deposita		61	181
Finansielle anlægsaktiver		5.078	5.198
Anlægsaktiver		22.666	20.617
Handelsvarer		156	0
Varebeholdninger		156	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.567	5.658
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.857	2.756
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		0	125
Andre tilgodehavender		72	357
Periodeafgrænsningsposter		517	484
Tilgodehavender		9.013	9.380
Likvide beholdninger		7.903	1.167
Omsætningsaktiver		17.072	10.547
Aktiver		39.738	31.164

Balance 31. december 2018

	Note	2018 tkr.	2017 tkr.
Passiver			
Virksomhedskapital		700	700
Reserve for udviklingsomkostninger		14.871	13.681
Overført resultat		8.096	-1.479
Egenkapital		23.667	12.902
Leverandører af varer og tjenesteydelser		288	442
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.771	8.890
Anden gæld		3.328	3.196
Periodeafgrænsningsposter		4.684	5.734
Kortfristede gældsforpligtelser		16.071	18.262
Gældsforpligtelser		16.071	18.262
Passiver		39.738	31.164
Eventualforpligtelser	11		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	12		
Ejerskab	13		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen	14		

Egenkapitalopgørelsen

	Virksomheds kapital	Reserve for udviklings- omkostning	Udbytte for regnskabs- året	Overført resultat	I alt
Egenkapital 01-01-2018	700	13.681	0	-1.479	12.902
Årets resultat				10.765	10.765
Egenkapital overført til reserver		1.190		-1.190	0
Egenkapital 31-12-2018	700	14.871	0	8.096	23.667

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

	2018	2017
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	9.921	10.388
Pensioner	661	859
Andre omkostninger til social sikring	67	87
Andre personaleomkostninger	177	325
	<u>10.826</u>	<u>11.659</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>9</u>	<u>14</u>
2. Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	120	52
Kursreguleringer	1.944	1.695
	<u>2.064</u>	<u>1.747</u>
3. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	548	408
Andre finansielle omkostninger	14	4
Kursreguleringer	2.472	1.540
	<u>3.034</u>	<u>1.952</u>
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	-125
Skat vedrørende tidligere år	-200	0
	<u>-200</u>	<u>-125</u>
5. Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris primo	57.265	51.028
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	2.466	3.357
Overførsler i året fra andre poster	1.292	2.880
Kostpris ultimo	<u>61.023</u>	<u>57.265</u>
 Af- og nedskrivninger primo	-48.569	-44.158
Årets afskrivninger	-4.026	-4.411
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-52.595</u>	<u>-48.569</u>
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>8.428</u>	<u>8.696</u>

Noter

	2018	2017
6. Erhvervede, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris primo	5.686	5.686
Kostpris ultimo	5.686	5.686
Af- og nedskrivninger primo	-5.686	-5.686
Af- og nedskrivninger ultimo	-5.686	-5.686
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

7. Udviklingsprojekter under udførelse

Kostpris primo	6.686	6.177
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	3.753	3.389
Overførsler i året til andre poster	-1.292	-2.880
Kostpris ultimo	9.147	6.686
Regnskabsmæssig værdi ultimo	9.147	6.686

Indregnede projekter omfatter direkte omkostninger til udvikling af nye versioner af eksisterende systemer samt udvikling af nye systemer til fjernadministration af IT-miljøer, digital klasseledelse og live-chat systemer. Fremdriften i projekterne følger de fastlagte planer herfor. På grundlag af historiske erfaringer fra tidligere systemsalg samt modtagne behovsinformationer fra eksisterende kunder forventes nye systemer primært afsat til en bred kreds af eksisterende kunder og markeder. Der forventes ligeledes et vist salg til nye kunder. På dette grundlag har ledelsen estimeret forventet levetid og fremtidig indtjening på projekterne og har herunder vurderet om indtjeningen er tilstrækkelig til at dække værdien af de indregnede projekter på balancetidspunktet. Ved indregningen er det således forudsat at salget mindst vil følge samme udvikling som ved tidligere systemreleases.

	2018	2017
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	3.852	3.852
Kostpris ultimo	3.852	3.852
Af- og nedskrivninger primo	-3.815	-3.775
Årets afskrivninger	-24	-40
Af- og nedskrivninger ultimo	-3.839	-3.815
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13	37

Noter

	2018	2017
9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	27.814	27.814
Afgang i årets løb	-14.343	0
Kostpris ultimo	13.471	27.814
Af- og nedskrivninger primo	-22.797	-22.797
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	14.343	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-8.454	-22.797
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.017	5.017

10. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %
Netop Tech Inc.	Delaware, USA	100,00
Netop Tech SRL	Bukarest, Rumænien	100,00
Netop Tech Development Center SRL	Bukarest, Rumænien	99,00

Der udarbejdes ikke godkendte årsrapporter for NetOp Tech inc., Netop Tech SRL og Netop Tech Development Center SRL.

11. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Consolidated Holdings A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på retner, royalties og udbytter samt fra og med 2013 tillige for selskabsskat for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

12. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

13. Ejerforhold

Selskabet er et 100% ejet datterselskab af Netop Solutions A/S, Birkerød. Selskabets årsrapport indgår i koncernregnskabet for Consolidated Holdings A/S, Hørsholm som er koncernens øverste moderselskab.

14. Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler. Kontrakterne har en gennemsnitlig løbetid på 24 måneder og pr. 31. december 2018 er den samlede restleasingforpligtelse opgjort til tkr. 2.071 (2017 tkr. 3.252). Heraf forfalder t.kr. 1.439 indenfor 1 år (2017: tkr. 1.877). Den resterende del tkr. 632 (2017: tkr. 1.375) forfalder senest 5 år efter balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Netop Business Solutions A/S for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Fra og med 2018 er det valgt at præsentere egenkapitalopgørelsen som et særskilt element i årsrapporten. Foregående år blev egenkapitalopgørelsen vist i en note. Ændringen har ikke haft indflydelse på årets resultat, balancesum eller egenkapital.

Efter en nærmere analyse af omkostningsarter er det fundet mere retvisende at foretage en reklassifikation af enkelte poster under personaleomkostninger og andre eksterne omkostninger. Sammenligningstal er tilpasset. Ændringen har medført en forøgelse af bruttofortjenesten med t.kr. 752 (2017: t.kr. 2.486) og en tilsvarende forøgelse af personaleomkostningerne. Ændringen har ikke påvirket årets resultat, egenkapital eller balancesum.

Bortset fra ovennævnte ændringer er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til tidligere år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Der er i 2018 foretaget en justering af de anvendte metoder for periodisering af omsætning idet opgørelsen nu er baseret på mere præcise data som ikke var til rådighed tidligere. Det er ledelsens vurdering at opgørelsen hermed er blevet mere retvisende. Justeringen har påvirket årets resultat, balancesum og egenkapital med t.kr. 2.012.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster. Langfristede aktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Indtægter fra licensaftaler hvor køberen har ret til at implementere nogle af selskabets produkter hos en gruppe af slutbrugere, indregnes i nettoomsætningen på faktureringsstidspunktet.

Indtægter fra abonnementsaftaler indregnes i nettoomsætningen lineært over aftalens løbetid. Øvrige indtægter indregnes i nettoomsætningen, når levering og risikoovergang har fundet sted.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Færdiggjorte udviklingsprojekter	3 - 6 år	0%
Bygninger	20-50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Der afskrives ikke på grunde

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

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.

Beløb der svarer til det i året aktiverede hensættes ligeledes på "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen.

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

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til virksomhedens udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

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 hver 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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktivitet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Udbytte

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

Reserve for udviklings omkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter regnskabsmæssig værdi af aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Udskudt skatteaktiver 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 skatteforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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