



Consit A/S

Roskildevej 16, 2620 Albertslund

CVR-nr. 20 35 59 80

Årsrapport

2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. marts 2019.

John Sejer
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for Consit A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 5. marts 2019

Direktion

Morten Skovby

Bestyrelse

Per Erland
formand

Morten Skovby

John Sejer

Marianne Grønlund Nørskov

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Consit A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Consit A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Holbæk, den 5. marts 2019

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 78 05 24

Kristian K. Jensen
statsautoriseret revisor
mne34129

Selskabsoplysninger

Selskabet	Consit A/S Roskildevej 16 2620 Albertslund
	CVR-nr.: 20 35 59 80
	Stiftet: 1. oktober 1997
	Hjemsted: Albertslund
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Per Erland, formand Morten Skovby John Sejer Marianne Grønlund Nørskov
Direktion	Morten Skovby
Revision	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Modervirksomhed	Consit Gruppen ApS

Ledelsesberetning

Selskabets hovedaktivitet

Selskabet har i mere end 20 år leveret IT forretningsløsninger og professionel rådgivning til vores kunder.

Vi tilbyder vores kunder markedets bedste produkter og de dygtigste konsulenter, som alle udmærker sig ved at have en dyb forretningsforståelse og en unik specialviden.

Vi samarbejder med en bred vifte af kunder, som både inkluderer store koncerner, offentlige instanser og mindre og mellemstore private virksomheder.

Vi arbejder dedikeret med IT forretningsløsninger inden for følgende 4 strategisk udvalgte forretningsområder:

ERP løsninger, ESDH løsninger, CRM løsninger og BI løsninger.

Selskabet blev overtaget af de nuværende ejere i juli 2011 efter en periode, hvor selskabet havde haft nogle meget svære år. Efter overtagelsen har selskabet gennemgået en gennemgribende turn around, ligesom der blev lagt en helt ny strategiplan, som er blevet implementeret i de senere år.

Selskabet har siden overtagelsen i 2011 leveret positive driftsresultater hvert eneste år og har udvidet aktiviteterne både organisk og via opkøb i overensstemmelse med strategiplanen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud før skat på 1.326 t.kr. og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på 3.285 t.kr.

2018 har i høj grad været præget af, at Consit Gruppen i april måned købte ERP leverandøren Dynateam A/S. Alle medarbejdere fra Dynateam er fysisk flyttet ind i vores domicil i Albertslund og endvidere er der foretaget en strategisk integration, således at organisationen afspejler de strategiske forretningsområder, ligesom der nu er flere shared service funktioner som arbejder på tværs af de to driftselskaber. Engangsomkostninger til udvidelse af lejemål og den fysiske flytning, som den strategiske integration har præget årets resultat. Til gengæld forventer vi at høste positive synergier i 2019.

Selve driften i Consit A/S er stadig positiv og vi oplever fortsat efterspørgsel efter vores produkter og ydelser fra både eksisterende og nye kunder. Det betyder, at selskabet stadig leverer et flot EBITDA resultat i procent af omsætningen, sammenlignet med branchen.

Ledelsesberetning

Strategi

Selskabet har udarbejdet en strategi, som understøtter vores tre vigtigste interessenter:

Vores kunder - Vores medarbejdere - Vores ejere.

Vi tilbyder vores kunder de førende produkter på markedet. Produkterne suppleres med ydelser og rådgivning i høj kvalitet fra vores dygtige og erfarne konsulenter.

Vi har et højt kundeserviceniveau, som sikrer en høj kundetilfredshed og langvarige relationer med vores eksisterende kunder.

Vi har opbygget organisationen, så den afspejler visionen om at kunne tilbyde vores kunder de bedste IT forretningsløsninger, kombineret med rådgivning fra de bedste konsulenter med det højeste faglige niveau. Vores medarbejdere er blandt de absolut dygtigste på markedet, hvilket er med til at give vores kunder tryghed i valget af selskabet som samarbejdspartner og den største værdi i forhold til deres IT investeringer

Vi tilbyder vores medarbejdere et arbejdsmiljø med et meget højt fagligt niveau i en virksomhed, hvor der er højt til loftet og omgangstonen er uformel.

Vores medarbejdere er ganske enkelt - "Simply the right people"

Vi vil levere positive driftsresultater, som giver mulighed for at udvikle Consit Gruppen videre, både i form af organisk vækst og strategiske opkøb.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer et resultat i 2019, der lever op til det budget, som bestyrelsen har godkendt.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2018 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 t.kr.
Bruttofortjeneste	11.456.763	14.638
1 Personaleomkostninger	-8.681.173	-10.124
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.284.666	-1.245
Driftsresultat	1.490.924	3.269
3 Andre finansielle indtægter	94.500	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-259.366	-249
Resultat før skat	1.326.058	3.020
5 Skat af årets resultat	-293.241	-710
Årets resultat	1.032.817	2.310
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	1.000.000	0
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
Overføres til overført resultat	0	2.310
Disponeret fra overført resultat	-967.183	0
Disponeret i alt	1.032.817	2.310

Balance 31. december

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
6 Erhvervede rettigheder	3.809.190	4.354
7 Goodwill	1.647.878	2.105
8 Udviklingsprojekter	2.170.000	2.160
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>7.627.068</u>	<u>8.619</u>
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	134.877	178
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>134.877</u>	<u>178</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>7.761.945</u>	<u>8.797</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.180.348	2.384
10 Igangværende arbejder for fremmed regning	1.389.975	1.051
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.600.000	0
Andre tilgodehavender	345.785	344
Periodeafgrænsningsposter	137.912	24
Tilgodehavender i alt	<u>8.654.020</u>	<u>3.803</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>8.654.020</u>	<u>3.803</u>
Aktiver i alt	<u>16.415.965</u>	<u>12.600</u>

Balance 31. december

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 t.kr.
Passiver		
Egenkapital		
11 Virksomhedskapital	550.000	550
Reserve for udviklingsomkostninger	1.497.600	1.685
13 Overført resultat	237.600	1.017
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
Egenkapital i alt	3.285.200	3.252
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.178.276	1.049
Hensatte forpligtelser i alt	1.178.276	1.049
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	8.064.652	3.689
Leverandører af varer og tjenesteydelser	159.925	178
Selskabsskat	164.271	0
Anden gæld	2.250.846	2.573
Periodeafgrænsningsposter	1.312.795	1.859
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.952.489	8.299
Gældsforpligtelser i alt	11.952.489	8.299
Passiver i alt	16.415.965	12.600
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15 Eventualposter		

Noter

	2018 kr.	2017 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	7.789.360	9.097
Pensioner	584.823	634
Andre omkostninger til social sikring	32.947	37
Personaleomkostninger i øvrigt	274.043	356
	<u>8.681.173</u>	<u>10.124</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>15</u>	<u>16</u>
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning på udviklingsprojekter	240.000	240
Afskrivning på erhvervede rettigheder	544.164	544
Afskrivning på goodwill	456.834	440
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	43.668	21
	<u>1.284.666</u>	<u>1.245</u>
3. Andre finansielle indtægter		
Renter, udlån	<u>94.500</u>	<u>0</u>
	<u>94.500</u>	<u>0</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	8.605	0
Andre finansielle omkostninger	<u>250.761</u>	<u>249</u>
	<u>259.366</u>	<u>249</u>
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	164.271	0
Årets regulering af udskudt skat	128.970	692
Regulering af tidligere års skat	<u>0</u>	<u>18</u>
	<u>293.241</u>	<u>710</u>

Noter

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 t.kr.
6. Erhvervede rettigheder		
Kostpris 1. januar 2018	5.441.682	5.442
Kostpris 31. december 2018	5.441.682	5.442
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-1.088.328	-544
Årets afskrivninger	-544.164	-544
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-1.632.492	-1.088
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	3.809.190	4.354
7. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2018	3.753.570	3.754
Kostpris 31. december 2018	3.753.570	3.754
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-1.648.858	-1.209
Årets afskrivninger	-456.834	-440
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-2.105.692	-1.649
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	1.647.878	2.105
8. Udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2018	2.400.000	2.400
Tilgang i årets løb	250.000	0
Kostpris 31. december 2018	2.650.000	2.400
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-240.000	0
Årets afskrivninger	-240.000	-240
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-480.000	-240
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	2.170.000	2.160

Noter

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 t.kr.
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2018	821.073	668
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>153</u>
Kostpris 31. december 2018	<u>821.073</u>	<u>821</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-642.528	-622
Årets afskrivninger	<u>-43.668</u>	<u>-21</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	<u>-686.196</u>	<u>-643</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>134.877</u>	<u>178</u>
10. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	1.534.563	1.264
Modtagne acantobetalinge	<u>-144.588</u>	<u>-213</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>1.389.975</u>	<u>1.051</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (Omsætningsaktiver)	<u>1.389.975</u>	<u>1.051</u>
	<u>1.389.975</u>	<u>1.051</u>
11. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2018	<u>550.000</u>	<u>550</u>
	<u>550.000</u>	<u>550</u>
Selskabet har foretaget en kapitalforhøjelse på nominelt 50.000 kr. i regnskabsåret 2016.		
12. Overkurs ved emission		
Overkurs ved emission 1. januar 2018	0	950
Overført til frie reserver	<u>0</u>	<u>-950</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 t.kr.
13. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2018	1.017.583	-2.430
Årets overførte overskud eller underskud	-967.183	2.310
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	1.000.000	0
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	-1.000.000	0
Overført fra overkurs ved emission	0	950
Overført fra bunden reserve udviklingsomkostninger	187.200	187
	<u>237.600</u>	<u>1.017</u>

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 8.065 t.kr., med en trækingsret på 14 mio. kr. har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.100 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Erhvervede rettigheder	3.809 t.kr.
Goodwill	1.648 t.kr.
Udviklingsprojekter	1.920 t.kr.
Driftsmateriel og driftsinventar	135 t.kr.
Tilgodehavende fra salg- og tjenesteydelser	3.180 t.kr.

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser i alt	<u>t.kr.</u> <u>1.883</u>
-----------------------------	------------------------------

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med P. E. Holding, Holbæk ApS, CVR-nr. 20 68 99 35 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Consit A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, 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 kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden er fastsat til 10 år.

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Erhvervede rettigheder afskrives lineært over 10 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på den enkelte kontrakt.

Når salgsværdien på en kontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien kun til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kontrakter, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Kontrakter, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser. 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.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Consit A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.