

PC-Software A/S

Skanderborgvej 238, 8260 Viby J
CVR-nr. 24 21 24 83

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 08.03.24

John Sejer Nielsen
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 - 9 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 - 23 |

Selskabet

PC-Software A/S
Skanderborgvej 238
8260 Viby J
CVR-nr.: 24 21 24 83
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Marianne Grønlund Nørskov

Bestyrelse

Morten Viggo Skovby
Finn Poulsen
Claus Hornbek Jonathansen
John Sejer Nielsen
Marianne Grønlund Nørskov
Hasse Engbo Christensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for PC-Software 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 8. marts 2024

Direktionen

Marianne Grønlund Nørskov

Bestyrelsen

Morten Viggo Skovby
Formand

Finn Poulsen

Claus Hornbek Jonathansen

John Sejer Nielsen

Marianne Grønlund
Nørskov

Hasse Engbo Christensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i PC-Software A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PC-Software A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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 8. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kristian Klarholt Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34129

Væsentligste aktiviteter

Selskabets blev etableret i 1984 og er en af de førende leverandører af ERP-løsninger på det danske marked. PC-Software har leveret ERP-løsninger til mere end 100 kunder.

Selskabet betjener med udgangspunkt i Aarhus en lang række kunder, primært i Jylland

Vores kompetencer dækker 3 områder: Økonomistyring (ERP), Vejeprogrammer og Infrastruktur.

Vores stab af erfarne og engagerede medarbejdere, har alle en økonomisk eller teknisk baggrund, som gør dem i stand til at forstå kundernes problemstillinger og hjælpe dem videre med en passende løsning.

Selskabet er en del af Consit Gruppen.

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 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -219.765 mod t.DKK -162 for tiden 01.07.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.297.974.

Årets resultat i 2023 lander lavere end forventningerne og betegnes som ikke tilfredsstillende.

Resultatet blev kraftig påvirket af en enkeltstående organisationsændring og gennemførelsen af en ny og mere effektiv struktur i selskabet, som blev eksekveret i andet halvår. Selskabet har allerede oplevet effekten af dette tiltag og vi har positive forventninger til den fremtidige drift.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et resultat i 2024 der lever op til det budget, som bestyrelsen har godkendt.

Efterfølgende begivenheder

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

Strategien

Koncernen har udarbejdet en fælles strategi, med titlen:

"Det bedste ved at være specialist, kombineret med det bedste ved at være en del af noget større"

De 3 strategiske grundelementer:

1. Vi finder de rigtige virksomheder med de rigtige mennesker og forretningsløsninger, som er komplementerende. Vi tilbyder vores medarbejdere et arbejdsmiljø med et højt fagligt niveau og høj grad af frihed og indflydelse.
2. Organisering i teams der er så autonome som muligt og som er eksperter indenfor deres primære forretningsområde. "Fokuserede teams med stor domæneviden, kender deres kunders behov bedre".
3. Koncernen sørger for opbakning med de rigtige værktøjer og tager ansvaret for at de forretningsmæssige synergier, samarbejdet på tværs, medarbejdernes udvikling, samt at det fælles værdigrundlag bliver eksekveret. På den måde kan datterselskaberne holde fokus på kunderne og forretningen.

Vores 5 kerneværdier:

- Troværdige
- Kompetente
- Dedikerede
- Kundefokuserede
- Synergiskabende

Bæredygtighed

Consit Gruppen ønsker at bidrage til en bæredygtig fremtid for de kommende generationer. Vi har derfor udarbejdet en bæredygtighedsplan for 2021-2025. <https://consitgruppen.dk/baeredygtighed/>

Specialister på hvert sit område

I dag kan man ikke længere nøjes med at anskaffe sig én enkelt software løsning og implementere den. IT-løsninger bør være en vigtig del af virksomhedernes digitale transformation og de succesfulde virksomheder er lykkedes med deres transformationsrejse ved at styrke organisationen med den rigtige teknologi. Det sagt, så skal man naturligvis ikke gå på kompromis med den faglige ekspertise og den forretningsmæssige specialist forståelse indenfor de konkrete områder.

Derfor har vi bygget organisationen, så vi udnytter det bedste fra de to verdener. Vores datterselskaber er hver især specialister indenfor deres specifikke forretningsområde, men er samtidig en del af ét samlet digitalt hus, hvor de enkelte deløsninger komplimenterer hinanden og kan bindes sammen til en sammenhængende integreret løsning hos vores kunder.

Professionel rådgivning i mere end 25 år og Microsoft Solution Partner

Consit Gruppen blev stiftet i 1997 og har i mere end 25 år leveret IT-løsninger og professionel rådgivning til vores kunder. Som certificeret Microsoft Solutions Partner tilbyder vi markedets bedste softwareprodukter og vores konsulenter er blandt de dygtigste og mest erfarne i branchen med en unik faglig ekspertise og forretningsforståelse.

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.

Vi er ganske enkelt - "Simply the right people"

| Note | | 2023 DKK | 01.07.22 31.12.22 t.DKK |
|--|---|------------------|-------------------------------|
| | Bruttofortjeneste | 4.178.817 | 2.035 |
| 1 | Personaleomkostninger | -4.549.729 | -2.189 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | -370.912 | -154 |
| | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -66.332 | -11 |
| | Resultat af primær drift | -437.244 | -165 |
| | Finansielle indtægter | 165.485 | 0 |
| 2 | Finansielle omkostninger | -9.845 | -43 |
| | Resultat før skat | -281.604 | -208 |
| | Skat af årets resultat | 61.839 | 46 |
| | Årets resultat | -219.765 | -162 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| | Overført resultat | -219.765 | -162 |
| | I alt | -219.765 | -162 |

| AKTIVER | | 31.12.23 | 31.12.22 |
|----------------|---|------------------|--------------|
| | | DKK | t.DKK |
| Note | | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 433.043 | 165 |
| | Goodwill | 87.504 | 98 |
| 3 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 520.547 | 263 |
| | Indretning af lejede lokaler | 13.784 | 21 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 12.746 | 19 |
| 4 | Materielle anlægsaktiver i alt | 26.530 | 40 |
| | Anlægsaktiver i alt | 547.077 | 303 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.671.414 | 1.639 |
| | Udskudt skatteaktiv | 0 | 51 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 121.100 | 0 |
| | Andre tilgodehavender | 124.876 | 178 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 837 | 2 |
| | Tilgodehavender i alt | 1.918.227 | 1.870 |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 1.580.468 | 1.415 |
| | Værdipapirer og kapitalandele i alt | 1.580.468 | 1.415 |
| | Likvide beholdninger | 143.784 | 383 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 3.642.479 | 3.668 |
| | Aktiver i alt | 4.189.556 | 3.971 |

| PASSIVER | | 31.12.23 | 31.12.22 |
|--|--|------------------|--------------|
| Note | | DKK | t.DKK |
| Selskabskapital | | 500.000 | 1.563 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 272.863 | 57 |
| Overført resultat | | 525.111 | -101 |
| Egenkapital i alt | | 1.297.974 | 1.519 |
| Hensættelser til udskudt skat | | 101.019 | 0 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 101.019 | 0 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 143.200 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.299.751 | 1.518 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 320.000 | 0 |
| Selskabsskat | | 0 | 35 |
| Anden gæld | | 739.434 | 719 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 288.178 | 180 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | 2.790.563 | 2.452 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 2.790.563 | 2.452 |
| Passiver i alt | | 4.189.556 | 3.971 |

5 Oplysninger om dagsværdi

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Reserve for udviklings- omkostning er | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23 | | | | |
| Saldo pr. 01.01.23 | 1.562.599 | 56.550 | -101.410 | 1.517.739 |
| Kapitalnedsættelse | -1.062.599 | 0 | 1.062.599 | 0 |
| Af- og nedskrivninger i året | 0 | -26.423 | 26.423 | 0 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | 242.736 | -242.736 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -219.765 | -219.765 |
| Saldo pr. 31.12.23 | 500.000 | 272.863 | 525.111 | 1.297.974 |

| | | |
|--|------|----------|
| | | 01.07.22 |
| | 2023 | 31.12.22 |
| | DKK | t.DKK |

1. Personalemkostninger

| | | |
|--|-----------|-------|
| Lønninger | 4.172.523 | 2.023 |
| Pensioner | 202.264 | 87 |
| Andre omkostninger til social sikring | 15.211 | 7 |
| Andre personalemkostninger | 159.731 | 72 |
| I alt | 4.549.729 | 2.189 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 7 | 7 |

2. Finansielle omkostninger

| | | |
|--|-------|----|
| Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder | 5.123 | 0 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 0 | 2 |
| Valutakursreguleringer | 305 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 4.417 | 41 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 4.722 | 43 |
| I alt | 9.845 | 43 |

3. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Færdiggjorte udviklingsprojekter | Goodwill |
|------------------------------------|----------------------------------|----------|
| Kostpris pr. 01.01.23 | 167.500 | 100.000 |
| Tilgang i året | 311.200 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 478.700 | 100.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | -2.375 | -2.500 |
| Afskrivninger i året | -43.282 | -9.996 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -45.657 | -12.496 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 433.043 | 87.504 |

Ledelsen indregner udviklingsomkostninger til nyudvikling af produkter, der forventes at genere værdi fremadrettet.

4. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Indretning af lejede lokaler | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.23 | 303.322 | 74.324 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 303.322 | 74.324 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | -282.508 | -55.554 |
| Afskrivninger i året | -7.030 | -6.024 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -289.538 | -61.578 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 13.784 | 12.746 |

5. Oplysninger om dagsværdi

| Beløb i DKK | Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele |
|--|--|
| Dagsværdi pr. 31.12.23 | 1.580.467 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | 165.442 |

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med opsigelsesvarsel på 12 måneder, svarende til en huslejeforpligtelse på 465 t.kr.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

| | Brugstid, år | Rest- værdi DKK |
|---|-----------------|-----------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 10 | 0 |
| Goodwill | 10 | 0 |
| Indretning af lejede lokaler | 5 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 | 0 |

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske og udenlandske koncernforbundne virksomheder.

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skattemæssigt overskud. Danske virksomheder, der udnytter skattemæssigt underskud fra udenlandske virksomheder, afregner sambeskatningsbidraget for det udnyttede underskud til administrationsselskabet, hvor genbeskatningssaldoen indregnes som en udskudt skatteforpligtelse.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.